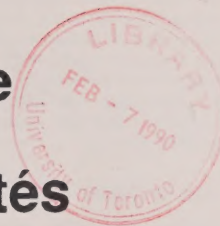


Corporation taxation statistics

1987

Statistique fiscale des sociétés

1987



Data in Many Forms ...

Statistics Canada disseminates data in a variety of forms. In addition to publications, both standard and special tabulations are offered on computer print-outs, microfiche and microfilm, and magnetic tapes. Maps and other geographic reference materials are available for some types of data. Direct access to aggregated information is possible through CANSIM, Statistics Canada's machine-readable data base and retrieval system.

How to Obtain More Information

Inquiries about this publication and related statistics or services should be directed to:

Financial, Taxation and General Research Section,

Industrial Organization and Finance Division,

Statistics Canada, Ottawa, K1A 0T6 (Telephone: 951-9852) or to the Statistics Canada reference centre in:

| | | | |
|------------|------------|-----------|------------|
| St. John's | (772-4073) | Winnipeg | (983-4020) |
| Halifax | (426-5331) | Regina | (780-5405) |
| Montréal | (283-5725) | Edmonton | (495-3027) |
| Ottawa | (951-8116) | Calgary | (292-6717) |
| Toronto | (973-6586) | Vancouver | (666-3691) |

Toll-free access is provided in all provinces and territories, **for users who reside outside the local dialing area** of any of the regional reference centres.

| | |
|---|---------------------------|
| Newfoundland and Labrador | 1-800-563-4255 |
| Nova Scotia, New Brunswick and Prince Edward Island | 1-800-565-7192 |
| Quebec | 1-800-361-2831 |
| Ontario | 1-800-263-1136 |
| Manitoba | 1-800-542-3404 |
| Saskatchewan | 1-800-667-7164 |
| Alberta | 1-800-282-3907 |
| Southern Alberta | 1-800-472-9708 |
| British Columbia (South and Central) | 1-800-663-1551 |
| Yukon and Northern B.C. (area served by NorthwTel Inc.) | Zenith 0-8913 |
| Northwest Territories (area served by NorthwTel Inc.) | Call collect 403-495-2011 |

How to Order Publications

This and other Statistics Canada publications may be purchased from local authorized agents and other community bookstores, through the local Statistics Canada offices, or by mail order to Publication Sales, Statistics Canada, Ottawa, K1A 0T6.

1(613)951-7277

Facsimile number 1(613)951-1584

National toll free order line 1-800-267-6677

Toronto

Credit card only (973-8018)

Des données sous plusieurs formes ...

Statistique Canada diffuse les données sous diverses formes. Outre les publications, des totalisations habituelles et spéciales sont offertes sur imprimés d'ordinateur, sur microfiches et microfilms et sur bandes magnétiques. Des cartes et d'autres documents de référence géographiques sont disponibles pour certaines sortes de données. L'accès direct à des données agrégées est possible par le truchement de CANSIM, la base de données ordiolingue et le système d'extraction de Statistique Canada.

Comment obtenir d'autres renseignements

Toutes demandes de renseignements au sujet de cette publication ou de statistiques et services connexes doivent être adressées à:

Section de la statistique financière fiscale et de la recherche générale,

Division de l'organisation et des finances de l'industrie,

Statistique Canada, Ottawa, K1A 0T6 (téléphone: 951-9852) ou au centre de consultation de Statistique Canada à:

| | | | |
|------------|------------|-----------|------------|
| St. John's | (772-4073) | Winnipeg | (983-4020) |
| Halifax | (426-5331) | Regina | (780-5405) |
| Montréal | (283-5725) | Edmonton | (495-3027) |
| Ottawa | (951-8116) | Calgary | (292-6717) |
| Toronto | (973-6586) | Vancouver | (666-3691) |

Un service d'appel interurbain sans frais est offert, dans toutes les provinces et dans les territoires, **aux utilisateurs qui habitent à l'extérieur des zones de communication locale** des centres régionaux de consultation.

| | |
|---|---------------------------------------|
| Terre-Neuve et Labrador | 1-800-563-4255 |
| Nouvelle-Écosse, Nouveau-Brunswick et Île-du-Prince-Édouard | 1-800-565-7192 |
| Québec | 1-800-361-2831 |
| Ontario | 1-800-263-1136 |
| Manitoba | 1-800-542-3404 |
| Saskatchewan | 1-800-667-7164 |
| Alberta | 1-800-282-3907 |
| Sud de l'Alberta | 1-800-472-9708 |
| Colombie-Britannique (sud et centrale) | 1-800-663-1551 |
| Yukon et nord de la C.-B. (territoire desservi par la NorthwTel Inc.) | Zenith 0-8913 |
| Territoires du Nord-Ouest (territoire desservi par la NorthwTel Inc.) | Appelez à frais virés au 403-495-2011 |

Comment commander les publications

On peut se procurer cette publication et les autres publications de Statistique Canada auprès des agents autorisés et des autres librairies locales, par l'entremise des bureaux locaux de Statistique Canada, ou en écrivant à la Section des ventes des publications, Statistique Canada, Ottawa, K1A 0T6.

1(613)951-7277

Numéro du télénoteur 1(613)951-1584

Commandes: 1-800-267-6677 (sans frais partout au Canada)

Toronto

Carte de crédit seulement (973-8018)

Statistics Canada

Industrial Organization and
Finance Division

Corporation taxation statistics

1987

Published under the authority of the Minister
of Regional Industrial Expansion

• Minister of Supply
and Services Canada 1990

Extracts from this publication may be reproduced
for individual use without permission provided the
source is fully acknowledged. However, reproduction
of this publication in whole or in part for purposes
of resale or redistribution requires written permission
from the Programs and Publishing Products Group,
Acting Permissions Officer, Crown Copyright
Administration, Canadian Government Publishing
Centre, Ottawa, Canada K1A 0S9.

February 1990

Price: Canada, \$63.00
Other Countries, \$76.00

Payment to be made in Canadian funds or equivalent

Catalogue 61-208

ISSN 0576-0119

Ottawa

Statistique Canada

Division de l'organisation et des
finances de l'industrie

Statistique fiscale des sociétés

1987

Publication autorisée par le ministre de
l'Expansion industrielle régionale

• Ministre des Approvisionnements
et Services Canada 1990

Le lecteur peut reproduire sans autorisation des
extraits de cette publication à des fins d'utilisation
personnelle à condition d'indiquer la source en
entier. Toutefois, la reproduction de cette publication
en tout ou en partie à des fins commerciales ou de
redistribution nécessite l'obtention au préalable d'une
autorisation écrite du Groupe des programmes et produits
d'édition, agent intérimaire aux permissions, administration
des droits d'auteur de la Couronne, Centre d'édition
du gouvernement du Canada, Ottawa, Canada K1A 0S9.

Février 1990

Prix: Canada, \$63.00
Autres pays, \$76.00

Paiement en dollars canadiens ou l'équivalent

Catalogue 61-208

ISSN 0576-0119

Ottawa

Symbols

The interpretation of the symbols used in the tables throughout this publication are as follows:

- .. figures not available.
- ... figures not appropriate or not applicable.
- nil, in this publication less than half unit expressed.
- x confidential.

Because of rounding, totals for statistical tables and text tables may differ slightly from the sum of their component parts and totals given elsewhere.

Figures shown for 1986 and earlier years, for certain industries, have been revised for purposes of industrial consistency and to reflect late tax information.

NOTE TO CANSIM

Historical data (for years 1965 - 1987) on the reconciliation of book profit, taxable income, and income taxes, as well as data on accelerated capital cost allowances, for 37 major industry groups are now available to the public from CANSIM (Canadian Socio-Economic Information Management System) via terminal or computer printout or in machine readable forms. For further information, please refer to CANSIM, Electronic Data Dissemination division, Statistics Canada, Ottawa, K1A 0Z8 or call (613)951-8200.

Signes conventionnels

Les signes utilisés dans les tableaux de cette publication sont interprétés comme suit:

- .. nombre indisponibles.
- ... n'ayant pas lieu de figurer.
- néant, ou dans la présente publication inférieur à la moitié de l'unité exprimée.
- x confidentiel.

À cause de l'arrondissement de certains chiffres, les totaux des tableaux et des tableaux explicatifs ne correspondent pas toujours à l'addition de leurs composants et aux totaux apparaissant ailleurs.

Les chiffres de 1986 et des années antérieures, relatifs à certaines industries, ont été revus afin qu'ils soient commensurables et comptables avec les plus récentes déclarations fiscales.

NOTE CONCERNANT LE CANSIM

Les chiffres chronologiques (1965 - 1987) sur le rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, ainsi que les chiffres sur les allocations d'amortissement accéléré du coût en capital, concernant 37 groupes d'activité économique, peuvent désormais être obtenus de CANSIM (Système de gestion de l'information socio-économique canadienne) par l'intermédiaires des terminaux, ou sous forme d'imprimés d'ordinateur ou d'imprimés ordinolingués. Pour de plus amples renseignements à ce sujet, prière de s'adresser à CANSIM, Division de la diffusion informatique des données, Statistique Canada, Ottawa, K1A 0Z8, ou de téléphoner au (613)951-8200.

Table of Contents

| | Page |
|--|-----------|
| Highlights | 7 |
| Corporate Income Taxes and Taxable Income | 8 |
| Reconciliation of Book Profits, Tax Base and Income Taxes | 13 |
| Taxation by Size of Corporation | 27 |
| Resource Taxation | 30 |
| Technical Notes | |
| Sources of Data and Coverage | 33 |
| Industrial Classification | 36 |
| Provincial Detail | 38 |
| Method of Compilation | 40 |
| Availability of Additional Data | 42 |
| Historical Note | 42 |
| Definitions | 44 |
| Charts | |
| 1. Taxable Income by Region, 1987 | 9 |
| 2. Profit Before Taxes, Tax Base, Income Taxes, 1978-1987 | 14 |
| 3. Profit Before Taxes, Tax Base and Current Year Net Taxable Income, 1978-1987 | 14 |
| 4. Percentage Change of Tax Base and Profit Before Taxes, 1978-1987 | 15 |
| 5. Current Year Losses and Prior Year Losses, 1978-1987 | 16 |
| 6. Capital Cost Allowance and Depreciation, 1978-1987 | 18 |
| 7. Current and Deferred Tax Provisions, 1978-1987 | 22 |
| 8. Ratio of Taxes to Adjusted Book Profit, 1978-1987 | 26 |
| 9. Income Taxes as a percentage of Adjusted Book Profits before Taxes, 1986 and 1987 | 29 |

Table des matières

| | Page |
|---|-----------|
| Points saillants | 7 |
| Impôts sur le revenu des sociétés et revenu imposable | 8 |
| Rapprochement du bénéfice comptable, de l'assiette fiscale et des impôts sur le revenu | 13 |
| Imposition selon la taille de la société | 27 |
| Imposition du secteur des ressources naturelles | 30 |
| Notes techniques | |
| Sources des données et champ d'observation | 33 |
| La classification industrielle | 36 |
| Répartition par province | 38 |
| Méthode de dépouillement | 40 |
| Disponibilité de données supplémentaires | 42 |
| Note historique | 42 |
| Définitions | 44 |
| Graphiques | |
| 1. Revenu imposable par région, 1987 | 9 |
| 2. Bénéfice avant impôts, assiette fiscale, impôts sur le revenu, 1978-1987 | 14 |
| 3. Bénéfice avant impôts, assiette fiscale et revenu imposable net de l'année en cours, 1978-1987 | 14 |
| 4. Variation en pourcentage de l'assiette fiscale et des bénéfices avant impôts, 1978-1987 | 15 |
| 5. Pertes de l'année en cours et pertes des exercices précédents, 1978-1987 | 16 |
| 6. Amortissement du coût en capital et amortissement, 1978-1987 | 18 |
| 7. Provisions pour impôts exigibles et différés, 1978-1987 | 22 |
| 8. Ratio des impôts au bénéfice comptable après ajustement, 1978-1987 | 26 |
| 9. Impôts sur le revenu en rapport au bénéfice comptable avant impôts, 1986 et 1987 | 29 |

TABLE OF CONTENTS - Continued

TABLE DES MATIÈRES - suite

| | Page |
|---|------|
| Text Tables | |
| I. Federal and Provincial Corporation Income Taxes, 1986 and 1987 | 8 |
| II. Allocation of Taxable Income, by Province, 1986 and 1987 | 10 |
| III. Taxable Income Allocated to Ontario, 1986 and 1987 | 10 |
| IV. Taxable Income Allocated to Quebec, 1986 and 1987 | 10 |
| V. Taxable Income Allocated to British Columbia, 1986 and 1987 | 11 |
| VI. Taxable Income Allocated to Alberta, 1986 and 1987 | 11 |
| VII. Corporation Income Taxes for Selected Major Industry Groups, 1986 and 1987 | 12 |
| VIII. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, 1986 and 1987 | 17 |
| IX. Capital Cost Allowances and Depreciation, by Major Industry Group, 1986 and 1987 | 19 |
| X. Accelerated Capital Cost Allowances for Machinery and Equipment Used in Manufacturing or Processing for Selected Industries, 1983-1987 | 20 |
| XI. Accelerated Capital Cost Allowances for Mining Assets of New Mines for Selected Industries, 1983-1987 | 21 |
| XII. Accelerated Capital Cost Allowances for Water Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1983-1987 | 21 |
| XIII. Accelerated Capital Cost Allowances for Air Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1983-1987 | 21 |
| XIV. Reserve for Future Income Taxes as a Percentage of Capital Employed, by Major Industry Group, 1986 and 1987 | 23 |

| | Page |
|--|------|
| Tableaux explicatifs | |
| I. Impôts fédéraux et provinciaux sur le revenu des sociétés, 1986 et 1987 | 8 |
| II. Répartition du revenu imposable, par province, 1986 et 1987 | 10 |
| III. Revenu imposable attribué à l'Ontario, 1986 et 1987 | 10 |
| IV. Revenu imposable attribué au Québec, 1986 et 1987 | 10 |
| V. Revenu imposable attribué à la Colombie-Britannique, 1986 et 1987 | 11 |
| VI. Revenu imposable attribué à l'Alberta, 1986 et 1987 | 11 |
| VII. Impôts sur le revenu des sociétés pour certaines industries principales, 1986 et 1987 | 12 |
| VIII. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, 1986 et 1987 | 17 |
| IX. Allocations du coût en capital et dépréciation, par industrie principale, 1986 et 1987 | 19 |
| X. Allocations accélérées du coût en capital pour machinerie et équipement servant à la fabrication et l'aménagement, par industries choisies, 1983-1987 | 20 |
| XI. Allocations accélérées du coût en capital de l'actif minier de nouvelles mines, par industries choisies, 1983-1987 | 21 |
| XII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'eau, par industries choisies, 1983-1987 | 21 |
| XIII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'air par industries choisies, 1983-1987 | 21 |
| XIV. Pourcentage des impôts sur le revenu différés en rapport au capital employé, par industrie principale, 1986 et 1987 | 23 |

TABLE OF CONTENTS - Continued

| | Page |
|---|------|
| Text Tables | |
| XV. Relative Impact of Tax Credits, 1986 and 1987 | 24 |
| XVI. Federal and Provincial Income Taxes Payable Expressed as a Percentage of Taxable Income (Tax Base), by Major Industry Group, 1986 and 1987 | 24 |
| XVII. Federal and Provincial Taxes Payable, Expressed as a Percentage of Book Profit Before Taxes, for Corporations reporting Positive Book Profit, 1986 and 1987 | 26 |
| XVIII. Relative Impact of Tax Provisions, for all Corporations Reporting Positive Book Profit by Size of Corporation, 1986 and 1987 | 28 |
| XIX. Taxable Income of Individuals and Corporations in Selected Industrial Divisions, 1987 | 34 |
| XX. Distribution of Taxable Income According to Quarter of Corporation Fiscal Year End, by Major Industry Group, 1987 | 35 |
| XXI. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Taxable Government Business Enterprises, 1986 and 1987 | 37 |

| | |
|---|----|
| Tables | |
| 1. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income, 1978-1987 | 54 |
| 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 | 56 |
| 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1986 and 1987 | 68 |
| 4. Federal and Provincial Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 | 78 |
| 5. Provincial Allocation of Taxable Income, by Major Industry Group, 1986 and 1987 | 80 |

TABLE DES MATIÈRES - suite

| | Page |
|--|------|
| Tableaux explicatifs | |
| XV. Incidence relative des crédits d'impôts, 1986 et 1987 | 24 |
| XVI. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au revenu imposable (assiette fiscale), par industrie principale, 1986 et 1987 | 24 |
| XVII. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au bénéfice comptable avant impôts pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, 1986 et 1987 | 26 |
| XVIII. Indice relative des dispositions fiscales, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, selon la taille des sociétés, 1986 et 1987 | 28 |
| XIX. Revenu imposable des particuliers et des sociétés, par divisions industrielles choisies, 1987 | 34 |
| XX. Répartition du revenu imposable suivant le trimestre de clôture de l'année financière des sociétés, par industrie principale, 1987 | 35 |
| XXI. Rapprochement du bénéfice comptable au revenu imposable pour les entreprises commerciales imposables de l'administration publique, 1986 et 1987 | 37 |

| | |
|---|----|
| Tableaux | |
| 1. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable, 1978-1987 | 54 |
| 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1986 et 1987 | 56 |
| 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1986 et 1987 | 68 |
| 4. Impôts fédéraux et provinciaux, par industrie principale, 1986 et 1987 | 78 |
| 5. Répartition du revenu imposable par province, par industrie principale, 1986 et 1987 | 80 |

TABLE OF CONTENTS - Concluded

| | Page |
|---|------|
| Tables | |
| 6. Provincial Allocation of Taxable Income, by Asset Size Group, 1986 and 1987 | 108 |
| 7. Distribution of Taxable Income, by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1986 and 1987 | 110 |
| 8. Income Taxes, by Industry, 1986 and 1987 | 116 |

Appendix**Tables**

| | |
|---|-----|
| A. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Allowances and Other Items in the Determination of Taxable Income, 1979-1988 | 122 |
| B. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Rates and Tax Credits, 1979-1988 | 124 |
| C. Corporate Tax Framework, 1987 | 126 |
| Selected List of Publications Relating to Corporation Taxation Statistics | 131 |

TABLE DES MATIÈRES - fin

| | Page |
|--|------|
| Tableaux | |
| 6. Répartition du revenu imposable, par province, par tranche d'actif, 1986 et 1987 | 108 |
| 7. Répartition du revenu imposable, par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1986 et 1987 | 110 |
| 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987 | 116 |
| Appendice | |
| Tableaux | |
| A. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Déductions d'impôt et autres éléments entrant dans la détermination du revenu imposable, 1979-1988 | 122 |
| B. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Taux d'imposition et crédits d'impôt, 1979-1988 | 124 |
| C. Cadre fiscal des corporations, 1987 | 126 |
| Liste des publications concernant la statistique fiscale des sociétés | 131 |

Highlights

- Total corporate income taxes rose 15% in 1987, resuming their upward climb after stalling at the \$14.0 billion level in 1985 and 1986. Federal income taxes rose 15% to \$11.1 billion while provincial income taxes rose 17% to \$5.0 billion.
- Corporate taxable income (the tax base) increased by 13% to \$45.7 billion following a 2% decline in the previous year. This marks the biggest change since the economic recovery in 1983 and 1984 when taxable income increased by 20% and 24% respectively.
- Profits before taxes of corporations subject to tax were up 33% to \$81.5 billion in 1987 compared to a 5% increase in the previous year.
- The growth of federal income taxes paralleled the change in taxable income. Provincial income taxes grew slightly faster than taxable income, led by Alberta where income taxes jumped by 55%.
- The growth of income taxes was concentrated in the financial, mining and manufacturing industries. Financial industries accounted for \$1.0 billion of the total \$2.2 billion increase.
- Taxes in the financial industries amounted to \$3.6 billion in 1987, an increase of 37% over the previous year. In mining, income taxes amounted to \$1.2 billion, more than a third higher than the previous year. In manufacturing, income taxes rose by 6% to \$4.9 billion following a 17% increase in 1986 and no change in 1985.
- Taxable income increased in all regions in 1987 with increases ranging from 8% in Ontario to 29% in British Columbia.

Faits saillants

- Le total de l'impôt sur le revenu des sociétés augmente de 15% en 1987, c'est-à-dire qu'il entreprend une nouvelle montée après s'être immobilisé au niveau de \$14.0 milliards en 1985 et en 1986. L'impôt fédéral sur le revenu progresse de 15% pour atteindre \$11.1 milliards tandis que les impôts provinciaux sont en hausse de 17% pour s'établir à \$5.0 milliards.
- Le revenu imposable des sociétés (l'assiette fiscale) augmente de 13% pour atteindre \$45.7 milliards, après avoir diminué de 2% au cours de l'année précédente. Il s'agit de la variation la plus importante depuis la reprise économique de 1983 et 1984, lorsque le revenu imposable avait augmenté respectivement de 20% et de 24%.
- Les bénéfices avant impôts des sociétés qui sont imposables augmentent de 33% pour atteindre \$81.5 milliards en 1987, contre 5% l'année précédente.
- La croissance de l'impôt fédéral sur le revenu équivaut à celle du revenu imposable. Les impôts provinciaux sur le revenu augmentent un peu plus rapidement que le revenu imposable, surtout en Alberta où les impôts sur le revenu ont fait un bond de 55%.
- La hausse des impôts sur le revenu s'est fait surtout sentir dans les secteurs des finances, des mines et de la fabrication. Le secteur des finances représente \$1.0 milliard de l'augmentation totale de \$2.2 milliards.
- Dans le secteur des finances, les impôts atteignent \$3.6 milliards en 1987, soit une augmentation de 37% par rapport à l'année précédente. Dans le secteur des mines, les impôts sur le revenu s'élèvent à \$1.2 milliard, soit un tiers de plus que l'année précédente. Dans le secteur de la fabrication, les impôts sur le revenu progressent de 6% pour atteindre \$4.9 milliards, après avoir enregistré une hausse de 17% en 1986 et être demeuré constant en 1985.
- Le revenu imposable augmente dans toutes les régions en 1987, les hausses étant comprises entre 8% en Ontario et 29% en Colombie-Britannique.

CORPORATE INCOME TAXES AND TAXABLE INCOME

Federal taxes

Federal Part 1 tax increased 15% to \$11.1 billion in 1987. The increase was primarily due to the 14% increase in taxable income.

The federal surtax paid for 1987 was \$360 million, down 22% from \$464 million paid in 1986. Although the surtax was reduced from 5% to 3% starting from 1987, the new rate applied to a broader tax base which included active small business income.

IMPÔT SUR LE REVENU DES SOCIÉTÉS ET REVENU IMPOSABLE

Impôts fédéraux

L'impôt fédéral à payer au titre de la partie 1 augmente de 15% pour s'établir à \$11.1 milliards en 1987. Cette hausse est principalement attribuable à la progression de 14% du revenu imposable.

La surtaxe fédérale payée en 1987 totalisait \$360 millions, soit une baisse de 22% par rapport aux \$464 millions de 1986. Bien que la surtaxe ait été réduite de 5% à 3% à partir de 1987, le nouveau taux s'applique à une assiette fiscale plus large qui englobe le revenu des petites entreprises en exploitation.

TEXT TABLE I. Federal and Provincial Corporation Income Taxes, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF I. Impôts fédéraux et provinciaux sur le revenu des sociétés, 1986 et 1987

| Income taxes | 1986 | 1987 | Change | |
|---------------------------------------|---|----------|-----------|------|
| Impôts sur le revenu | | | Variation | |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | % |
| Federal taxes - Impôts fédéraux | 9,718.3 | 11,146.5 | 1,428.2 | 14.7 |
| Provincial taxes - Impôts provinciaux | 4,244.1 | 4,965.9 | 721.8 | 17.0 |
| Taxes - Total - Impôts | 13,962.4 | 16,112.3 | 2,149.9 | 15.4 |

Provincial taxes

Corporate income tax paid to provincial governments was \$5.0 billion in 1987, up 17% from 1986.

The largest increase occurred in Alberta, where the combined effect of a 13% increase in taxable income, and an increase in Alberta income tax rates produced a 55% increase or \$272 million in additional tax revenue. Increases also occurred in the tax revenue of Ontario (8%), and Quebec (19%). The remaining provinces and territories collectively had an increase of 20% of tax revenue.

The increase which occurred in Alberta was mainly in mineral fuels industry, while the largest increase which occurred in Ontario and Quebec was in the finance industry. Increased crude oil production and the partial recovery of crude oil prices, combined with higher income tax rates to form the major contributors to the increase in Alberta tax revenue. The growth in the finance industry in Ontario and Quebec was mainly due to a rise in demand for consumer and mortgage loans and a considerable increase in taxable capital gains. The resulting higher level of book profits and taxable income in turn generated more tax revenue for Ontario and Quebec.

Impôts provinciaux

L'impôt sur le revenu des sociétés versé aux administrations provinciales s'élève à \$5.0 milliards en 1987, soit 17% de plus qu'en 1986.

La plus forte hausse s'observe en Alberta, où l'effet combiné d'une augmentation de 13% du revenu imposable et d'une hausse du taux d'imposition entraîne un accroissement de 55%, ou \$272 millions, des recettes fiscales supplémentaires. Le revenu imposable a également augmenté en Ontario (8%) et au Québec (19%). Dans les autres provinces et territoires, le revenu imposable a augmenté globalement de 20%.

En Alberta, la hausse est surtout attribuable à la branche des combustibles minéraux et, en Ontario et au Québec, au secteur des finances. L'accroissement de la production de pétrole brut et le relèvement partiel des prix de ce type de pétrole, associé à la hausse de l'impôt sur le revenu, sont les principaux facteurs de l'augmentation des recettes fiscales en Alberta. La croissance du secteur des finances en Ontario et au Québec s'explique surtout par une demande accrue au titre des prêts à la consommation et hypothécaires et par une hausse appréciable des gains en capital imposables. Cela entraîne une augmentation des bénéfices comptables et du revenu imposable, qui se traduit à son tour par la hausse des recettes fiscales de l'Ontario et du Québec.

The weighted average of the effective tax rate of the provinces was 10.9% in 1987. This slightly higher rate than the 1986 rate of 10.5% was primarily due to higher income tax rates introduced by Alberta, British Columbia and Prince Edward Island.

Corporate Taxable Income by Region

Corporate taxable income rose 14% in 1987 to \$45.7 billion. The most notable increases occurred in Quebec – up \$1.7 billion to \$10.7 billion, Ontario – up \$1.5 billion to \$19.5 billion, British Columbia – up \$937 million to \$4.1 billion, Alberta – up \$752 million to \$6.5 billion, Nova Scotia – up \$146 million to \$839 million and New Brunswick – up \$146 million to \$711 million. Ontario continued as the largest overall contributor to taxable income, accounting for \$19.5 billion of the total.

Among the regions with decreases in taxable income in 1987 were Prince Edward Island – down \$14 million and "other" (refers to taxable income generated in other jurisdictions) – down \$21 million.

La moyenne pondérée du taux d'imposition réel des provinces s'établit à 10.9% en 1987. Ce taux légèrement supérieur à celui de 10.5% de 1986, s'explique surtout par le relèvement, en Alberta, en Colombie-Britannique et à l'Île-du-Prince-Édouard, des taux d'imposition du revenu.

Revenu imposable des sociétés par région

Le revenu imposable des sociétés augmente de 14% en 1987 pour se chiffrer à \$45.7 milliards. Les hausses les plus importantes s'observent au Québec – de \$1.7 milliard à \$10.7 milliards, en Ontario – de \$1.5 milliard à \$19.5 milliards, en Colombie-Britannique – de \$937 millions à \$4.1 milliards, en Alberta – de \$752 millions à \$6.5 milliards, en Nouvelle-Écosse – de \$146 millions à \$839 millions et au Nouveau-Brunswick – de \$146 millions à \$711 millions. L'Ontario vient toujours au premier rang en ce qui a trait au revenu imposable, comptant pour \$19.5 milliards du total.

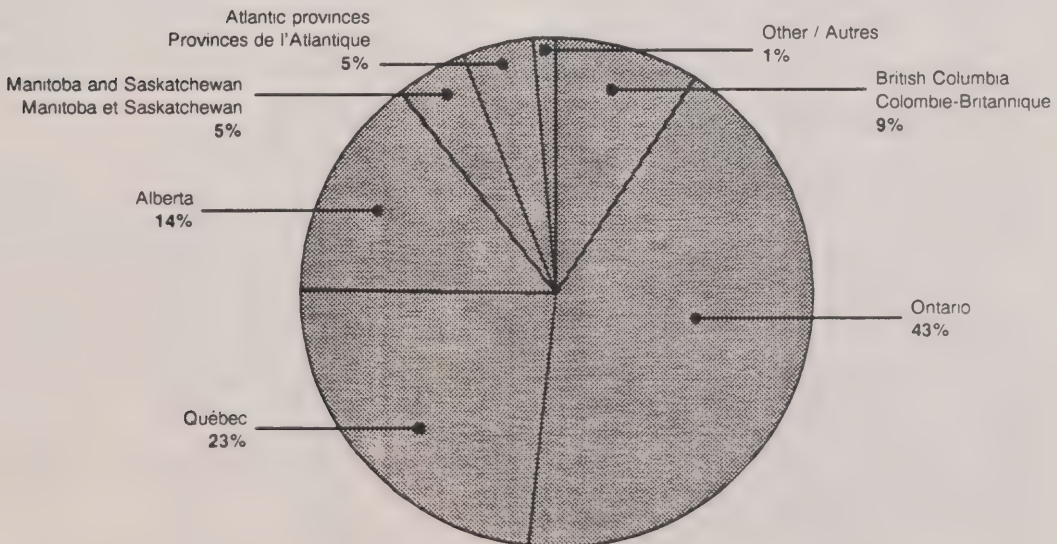
Parmi les régions dont le revenu imposable a baissé en 1987 figurent l'Île-du-Prince-Édouard – diminution de \$14 millions et les "autres" (cette rubrique renvoie au revenu imposable produit dans "autres juridictions") – baisse de \$21 millions.

Chart 1

Graphique 1

Taxable Income by Region, 1987

Revenu imposable par région, 1987



TEXT TABLE II. Allocation of Taxable Income, by Province, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF II. Répartition du revenu imposable, par province, 1986 et 1987

| Province | 1986 | 1987 | Change | |
|---|---|-----------------|----------------|-------------|
| | | | Variation | |
| | millions of dollars - millions de dollars | | % | |
| Newfoundland - Terre-Neuve | 367.5 | 404.1 | 36.6 | 10.0 |
| Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard | 128.9 | 114.6 | - 14.3 | - 11.1 |
| Nova Scotia - Nouvelle-Écosse | 693.0 | 839.1 | 146.1 | 21.1 |
| New Brunswick - Nouveau-Brunswick | 565.1 | 710.6 | 145.5 | 25.7 |
| Québec | 9,045.8 | 10,703.1 | 1,657.3 | 18.3 |
| Ontario | 17,975.2 | 19,490.9 | 1,515.7 | 8.4 |
| Manitoba | 1,087.5 | 1,147.7 | 60.2 | 5.5 |
| Saskatchewan | 799.9 | 923.6 | 123.7 | 15.5 |
| Alberta | 5,791.6 | 6,543.9 | 752.3 | 13.0 |
| British Columbia - Colombie-Britannique | 3,198.7 | 4,136.0 | 937.3 | 29.3 |
| Yukon | 33.4 | 48.9 | 15.5 | 46.4 |
| Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest | 55.6 | 117.7 | 62.1 | 111.7 |
| Other - Autres | 495.7 | 475.1 | - 20.6 | - 4.2 |
| Total, Canada | 40,238.0 | 45,655.3 | 5,417.3 | 13.5 |

TEXT TABLE III. Taxable Income Allocated to Ontario, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF III. Revenu imposable attribué à l'Ontario, 1986 et 1987

| Major industry group | 1986 | 1987 | Change | |
|--|---|-----------------|----------------|------------|
| Industrie principale | | | Variation | |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | % |
| Transport equipment - Matériel de transport | 1,924.2 | 695.8 | -1,228.3 | -63.8 |
| Finance - Finances | 3,062.0 | 4,101.3 | 1,039.3 | 33.9 |
| Construction | 715.3 | 1,018.6 | 303.3 | 42.4 |
| Transportation - Transports | 415.9 | 612.9 | 197.0 | 47.4 |
| Paper and allied industries - Papier et produits connexes | 439.5 | 628.1 | 188.6 | 42.9 |
| Services to business management - Services de gestion d'entreprises | 722.7 | 873.2 | 150.5 | 20.8 |
| Retail trade - Commerce de détail | 1,091.8 | 1,210.0 | 118.3 | 10.8 |
| Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers | 759.8 | 863.0 | 103.2 | 13.6 |
| Food - Aliments | 512.3 | 614.7 | 102.4 | 20.0 |
| Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon | 215.5 | 314.4 | 98.8 | 45.8 |
| Communication - Communications | 867.8 | 779.8 | -88.0 | -10.1 |
| Wholesale trade - Commerce de gros | 2,037.7 | 1,957.2 | -80.5 | -4.0 |
| Other industries - Autres industries | 5,210.7 | 5,821.9 | 611.2 | 11.7 |
| Total | 17,975.2 | 19,490.9 | 1,515.7 | 2.6 |

TEXT TABLE IV. Taxable Income Allocated to Quebec, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF IV. Revenu imposable attribué au Québec, 1986 et 1987

| Major industry group | 1986 | 1987 | Change | |
|--|---|-----------------|----------------|-------------|
| Industrie principale | | | Variation | |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | |
| | | | | % |
| Finance - Finances | 1,292.3 | 1,912.0 | 619.7 | 48.0 |
| Wholesale trade - Commerce de gros | 1,141.2 | 1,318.2 | 177.0 | 15.5 |
| Construction | 507.0 | 664.0 | 157.0 | 31.0 |
| Communication - Communications | 675.3 | 524.0 | - 151.3 | - 22.4 |
| Paper and allied industries - Papier et produits connexes | 400.9 | 543.7 | 142.8 | 35.6 |
| Tobacco products - Produits du tabac | 165.1 | 58.9 | - 106.2 | - 64.3 |
| Retail trade - Commerce de détail | 764.2 | 840.6 | 76.4 | 10.0 |
| Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon | 51.0 | 118.9 | 67.9 | 133.1 |
| Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers | 422.1 | 486.2 | 64.0 | 15.2 |
| Services to business management - Services de gestion d'entreprises | 353.1 | 405.3 | 52.1 | 14.8 |
| Primary metals - Métaux primaires | 95.4 | 140.5 | 45.1 | 47.3 |
| Food - Aliments | 367.5 | 412.3 | 44.8 | 12.2 |
| Other industries - Autres industries | 2,810.7 | 3,278.5 | 468.0 | 16.7 |
| Total | 9,045.8 | 10,703.1 | 1,657.3 | 18.3 |

TEXT TABLE V. Taxable Income Allocated to British Columbia, 1986 and 1987**TABLEAU EXPLICATIF V. Revenu imposable attribué à la Colombie-Britannique, 1986 et 1987**

| Major industry group | 1986 | 1987 | Change | |
|--|---|----------------|--------------|-------------|
| Industrie principale | | | Variation | |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | % |
| Wood industries - Produits du bois | 197.4 | 360.3 | 163.0 | 82.6 |
| Finance - Finances | 555.9 | 698.7 | 142.8 | 25.7 |
| Paper and allied industries - Papiers et produits connexes | 127.3 | 225.4 | 98.1 | 77.1 |
| Communication - Communications | 291.6 | 367.2 | 75.6 | 25.9 |
| Transportation - Transports | 119.3 | 191.9 | 72.6 | 60.9 |
| Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers | 220.8 | 278.0 | 57.3 | 25.9 |
| Retail trade - Commerce de détail | 244.8 | 290.7 | 45.9 | 18.8 |
| Wholesale trade - Commerce de gros | 329.3 | 369.2 | 39.9 | 12.1 |
| Services to business management - Services de gestion d'entreprises | 119.7 | 151.9 | 32.2 | 26.9 |
| Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon | 82.6 | 111.4 | 28.8 | 34.8 |
| Construction | 130.4 | 158.0 | 27.6 | 21.2 |
| Primary metals - Métaux primaires | 7.9 | 34.0 | 26.1 | 330.4 |
| Metal fabricating - Produits métalliques | 46.5 | 66.9 | 20.4 | 43.9 |
| Other industries - Autres industries | 725.3 | 832.4 | 107.1 | 14.8 |
| Total | 3,198.7 | 4,136.0 | 937.3 | 29.3 |

TEXT TABLE VI. Taxable Income Allocated to Alberta, 1986 and 1987**TABLEAU EXPLICATIF VI. Revenu imposable attribué à l'Alberta, 1986 et 1987**

| Major industry group | 1986 | 1987 | Change | |
|---|---|----------------|--------------|-------------|
| Industrie principale | | | Variation | |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | % |
| Mineral fuels - Minéraux combustibles | 1,692.8 | 2,036.5 | 343.7 | 20.3 |
| Finance - Finances | 579.6 | 802.9 | 223.3 | 38.5 |
| Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon | 292.2 | 444.9 | 152.7 | 52.3 |
| Transportation - Transports | 219.8 | 270.6 | 50.8 | 23.1 |
| Other mining - Autres mines | 107.3 | 62.5 | -44.8 | -41.7 |
| Transport equipment - Matériel de transport | 59.6 | 28.4 | -31.2 | -52.4 |
| Paper and allied industries - Papiers et produits connexes | 54.3 | 79.9 | 25.6 | 47.2 |
| Food - Aliments | 97.9 | 122.7 | 24.8 | 25.4 |
| Services to business management - Services de gestion d'entreprises | 200.3 | 181.2 | -19.1 | -9.5 |
| Machinery - Machinerie | 44.2 | 27.2 | -17.0 | -38.5 |
| Primary metals - Métaux primaires | 13.8 | 28.6 | 14.9 | 107.9 |
| Other industries - Autres industries | 2,430.0 | 2,458.4 | 28.4 | 1.2 |
| Total | 5,791.6 | 6,543.9 | 752.3 | 13.0 |

Corporate Income Taxes by Industry

Text table VII presents corporate income tax for industry groups which had increases and for industry groups which had decreases. As a result of higher book profit and taxable income, finance industries had the most significant increase in income tax - up 37% to \$3.6 billion. The major decline in income tax was in transportation equipment - down 60% to \$356 million. The decrease in transportation equipment was mainly due to lower book profits and significant increase in non-capital losses resulting from substantial amount of capital cost allowances and amortization of tooling costs claimed for income tax purposes in the motor vehicles and parts industry.

Impôt sur le revenu des sociétés par branche d'activité

Le tableau explicatif VII donne l'impôt sur le revenu des sociétés pour les branches d'activité qui ont des hausses ou des baisses. C'est dans le secteur des finances que l'on enregistre l'augmentation la plus importante de l'impôt sur le revenu, qui s'élève à \$3.6 milliards (+37%) en raison de l'augmentation des bénéfices comptables et du revenu imposable. Au chapitre de l'impôt sur le revenu, la diminution la plus importante - qui se chiffre à \$356 millions, soit une baisse de 60%, a été enregistrée au regard du matériel de transport. Elle est attribuable en majeure partie à la diminution des bénéfices comptables et à une augmentation considérable des pertes autres que les pertes en capital découlant d'un montant appréciable au titre de l'amortissement du coût en capital et des frais d'outillage réclamés à des fins de déduction fiscale dans la branche des véhicules automobiles et des pièces.

Within finance, the largest increase occurred in other investment companies – up \$431 million. The gain in tax revenue was mainly due to an increase in taxable capital gains and a decrease in tax exempt foreign dividends.

Dans le secteur des finances, l'augmentation la plus importante (\$431 millions) a été enregistrée dans la branche des autres sociétés de placements. Le gain au titre du revenu imposable est surtout attribuable à l'accroissement des gains en capital imposables et à la diminution des dividendes étrangers qui jouissent d'une exemption fiscale.

TEXT TABLE VII. Corporation Income Taxes for Selected Major Industry Groups, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF VII. Impôts sur le revenu des sociétés pour certaines industries principales, 1986 et 1987

| Major industry group Industrie principale | 1986 | 1987 | Change Variation | |
|--|---|-----------------|---------------------|-------------|
| | millions of dollars – millions de dollars | | | % |
| Increases – Augmentations: | | | | |
| Finance – Finances | 2,589.3 | 3,551.2 | 961.9 | 37.1 |
| Mineral fuels – Minéraux combustibles | 765.2 | 1,042.0 | 276.8 | 36.2 |
| Transportation – Transports | 384.8 | 624.3 | 239.6 | 62.3 |
| Paper and allied industries – Papier et produits connexes | 259.2 | 443.4 | 184.2 | 71.1 |
| Petroleum and coal products – Produits du pétrole et du charbon | 222.5 | 367.9 | 145.4 | 65.3 |
| Construction | 442.6 | 574.7 | 132.1 | 29.8 |
| Food – Aliments | 430.1 | 534.2 | 104.1 | 24.2 |
| Wood industries – Produits du bois | 119.2 | 206.6 | 87.4 | 73.3 |
| Retail trade – Commerce de détail | 883.5 | 965.5 | 82.0 | 9.3 |
| Government, personal and miscellaneous services – Services gouvernementaux, personnels et divers | 556.5 | 620.0 | 63.5 | 11.4 |
| Services to business management – Services de gestion d'entreprises | 447.8 | 503.1 | 55.3 | 12.3 |
| Non-metallic mineral products – Produits minéraux non métalliques | 220.5 | 270.7 | 50.2 | 22.8 |
| Other major industry groups (19) – Autres industries principales (19) | 3,072.6 | 3,475.4 | 402.7 | 13.1 |
| Sub-total – Total partiel | 10,393.8 | 13,179.0 | 2,785.2 | 26.8 |
| Decreases – Diminutions: | | | | |
| Transport equipment – Matériel de transport | 886.4 | 356.2 | -530.2 | -59.8 |
| Tobacco products – Produits du tabac | 97.7 | 40.8 | -56.8 | -58.1 |
| Wholesale trade – Commerce de gros | 1,598.2 | 1,575.4 | -22.8 | -1.4 |
| Communication – Communications | 917.1 | 894.6 | -22.4 | -2.4 |
| Other major industry groups(2) – Autres industries principales(2) | 69.2 | 66.2 | -3.1 | -4.5 |
| Sub-total – Total partiel | 3,568.6 | 2,933.3 | -635.3 | -17.8 |
| All Industries – Total – Toutes les industries | 13,962.4 | 16,112.3 | 2,149.9 | 15.4 |

Nineteen (19) major industries which each had tax increases under \$50 million dollars, were grouped to form "Other major industry groups (19)" in text table VII. This group registered an overall increase of \$403 million. Of this, the manufacturing industries accounted for \$282 million. The increase in the manufacturing was widespread with metal fabricating, beverages, textile mills and electrical products leading the way. Other significant increase within the group (19) were registered in metal mining – up \$40 million and public utilities – up \$37 million.

Les 19 grands groupes qui enregistrent des augmentations d'impôts de moins de \$50 millions sont réunis dans le tableau explicatif VII sur les autres industries principales (19). On y observe une augmentation globale de \$403 millions. La part du secteur de la fabrication s'élève à \$282 millions. L'augmentation au sein de ce dernier est généralisée, les branches des produits métalliques, des breuvages, des usines de filature et de tissage et les appareils et matériel électriques se classant en tête. L'augmentation la plus importante dans ce groupe (19) a été enregistrée au regard des minéraux métalliques – soit une hausse de \$40 millions et des services publics – soit une hausse de \$37 millions.

RECONCILIATION OF BOOK PROFITS, TAX BASE AND INCOME TAXES

Book Profits, the Tax Base and Income Taxes

Book profits and the tax base are measures of income which differ in several respects. Book profits are determined according to generally accepted accounting principles. The tax base, which is the amount of income on which taxes are levied in a given year, is determined according to the Income Tax Act. The major differences occur because certain revenues which form part of book profits are not taxable, and certain expenditures may be written off over a shorter time period for tax purposes than for book purposes. Book profits include dividends received from other Canadian corporations but the tax base does not; capital gains are included in book profits but only half the gain is included in calculating the tax base. Accelerated capital cost allowances and exploration and development expenses permit a faster write-off for tax purposes than for book purposes.

Actual income taxes payable are generally much less than that indicated by the nominal corporate income tax rate. Rate reductions are extended to manufacturers and to most Canadian controlled private corporations. In addition, incentives intended to achieve certain government objectives may be granted in the form of tax credits.

Over the 10 year period from 1978 to 1987, book profits recorded a generally higher rate of growth than the tax base which in turn grew faster than income taxes. Profits also dropped much more dramatically during the economic downturn in 1982 than did either the tax base or income taxes. This is largely because book losses are included in aggregate profits while tax losses are excluded from the tax base.

Chart 3 compares book profits, the tax base and the current year net taxable income. As can be seen, the current year net taxable income shows a similar pattern of change to book profits. However, the tax base is much less volatile. In 1983 and 1984, the tax base grew at a greater rate than income taxes reflecting the impact of the newly introduced scientific research tax credit and the removal of the limit on investment tax credit claims.

RAPPROCHEMENT DU BÉNÉFICE COMPTABLE, DE L'ASSIETTE FISCALE ET DES IMPÔTS SUR LE REVENU

Bénéfices comptables, assiette fiscale et impôts sur le revenu

Les bénéfices comptables et l'assiette fiscale sont des mesures du revenu qui diffèrent à plusieurs égards. Les bénéfices comptables sont déterminés conformément aux principes comptables généralement acceptés. L'assiette fiscale, qui est le revenu sur lequel on prélève l'impôt au cours d'une année donnée, est établie conformément à la Loi de l'impôt sur le revenu. Les principales différences s'expliquent par le fait que certaines recettes qui font partie des bénéfices comptables ne sont pas imposables, tandis que certaines dépenses peuvent être amorties sur une période plus courte à des fins fiscales qu'à des fins comptables. Les bénéfices comptables comprennent les dividendes reçus des autres sociétés canadiennes, contrairement à l'assiette fiscale. Les gains de capital sont inclus dans les bénéfices comptables, mais la moitié seulement est prise en compte dans le calcul de l'assiette fiscale. L'amortissement accéléré du coût en capital et les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement permettent de les amortir plus rapidement à des fins fiscales qu'à des fins comptables.

Les impôts payés sur le revenu sont en général bien inférieurs à ceux indiqués par le taux nominal de l'impôt sur le revenu. Des réductions de taux sont consenties aux fabricants et à la plupart des sociétés privées sous contrôle canadien. De plus, des encouragements pour la réalisation de certains objectifs gouvernementaux peuvent être sous la forme de crédits fiscaux.

De 1978 à 1987, le taux de croissance des bénéfices comptables a été en général supérieur à celui de l'assiette fiscale, qui à son tour a progressé plus rapidement que l'impôt sur le revenu. Les bénéfices ont également baissé beaucoup plus fortement au cours de la période de repli économique de 1982 que l'assiette fiscale ou l'impôt sur le revenu. Ceci s'explique principalement par le fait que les pertes comptables sont incluses dans les bénéfices globaux, tandis que les pertes fiscales sont exclues de l'assiette fiscale.

Le graphique 3 contient une comparaison des bénéfices comptables, de l'assiette fiscale et du revenu imposable net de l'année courante. Comme on peut le voir, les fluctuations du revenu imposable net de l'année courante sont semblables à celles des bénéfices comptables. L'assiette fiscale, par contre, est beaucoup moins irrégulière. En 1983 et en 1984, l'assiette fiscale s'est accrue à un taux plus rapide que celui de l'impôt sur le revenu, ce qui tenait compte de la mise en vigueur du nouveau crédit fiscal à la recherche scientifique et de la suppression de la limite sur les réclamations au titre des crédits d'impôt à l'investissement.

Chart 2

Graphique 2

Profit Before Taxes, Tax Base, Income Taxes,
1978-1987

Bénéfice avant impôts, assiette fiscale, impôts sur
le revenu, 1978-1987

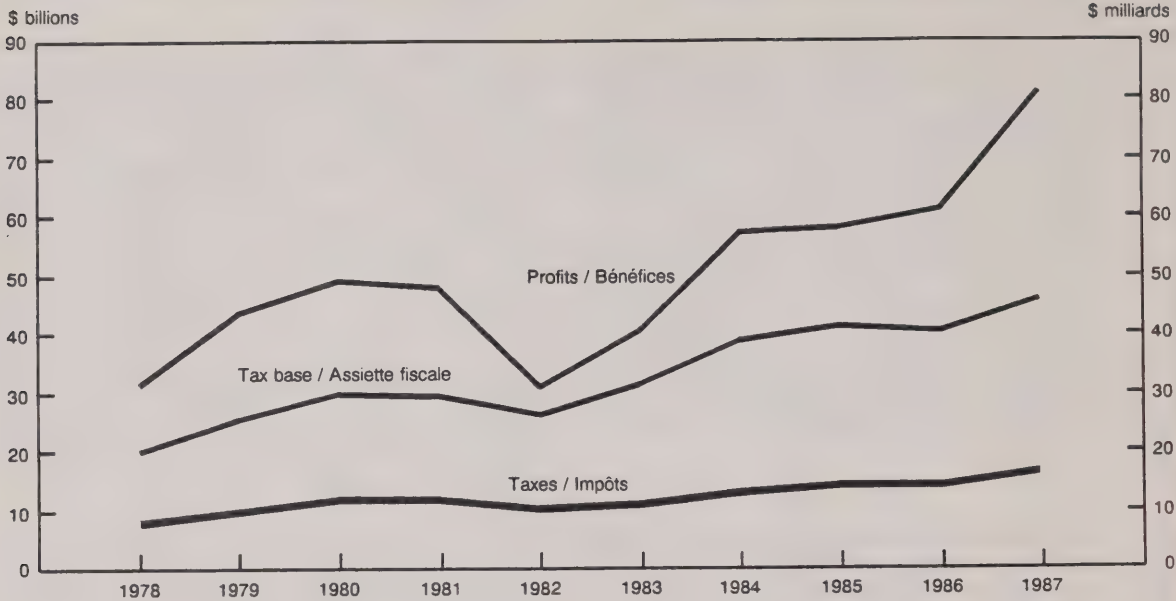
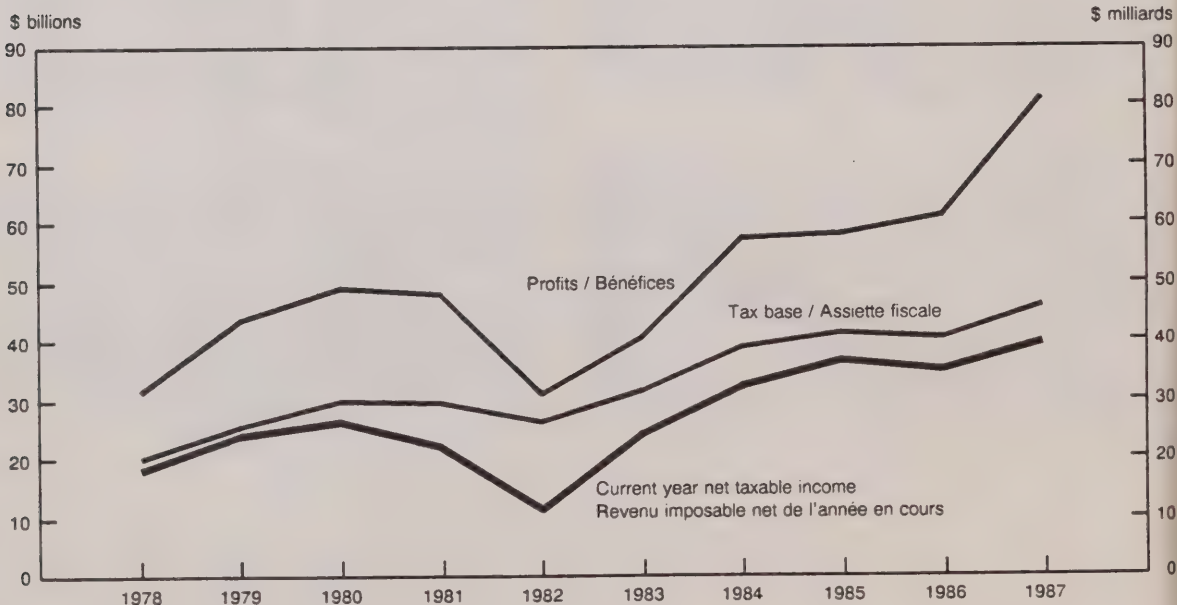


Chart 3

Graphique 3

Profit Before Taxes, Tax Base and Current
Year Net Taxable Income, 1978-1987

Bénéfice avant impôts, assiette fiscale et revenu
imposable net de l'année en cours, 1978-1987



Book Profits and the Tax Base

Text table VIII indicates that book profits substantially exceed the tax base. The exclusion of dividend income received from Canadian corporations in the calculation of taxable income is the single most important factor accounting for this difference. This treatment prevents the double taxation of the profits from which the dividends are paid—first in the hands of the paying company and again in the hands of the receiving company. Another important factor is the inclusion in taxable income of only one half of realized capital gains accrued since 1971. Other factors include the 3% inventory allowance, timing differences and the transfer of tax losses between years.

The inventory allowance was introduced in 1976 in acknowledgement of the impact of inflation on inventory replacement costs. It was cancelled effective for taxation years ending after February 1986, however, its impact was still significant in 1986 especially in the retail and wholesale industries.

Timing differences arise when the rates at which expenditures are written off for book purposes differ from those permitted under the Income Tax Act. The two principal sources of such timing differences are capital cost allowances (CCA) in excess of depreciation booked and exploration and development (E&D) expenses allowed for tax purposes versus those written off in the current year for book purposes.

Bénéfices comptables et assiette fiscale

Comme l'indique le tableau explicatif VIII, les bénéfices imposables dépassent de façon sensible l'assiette fiscale. L'exclusion des revenus sous forme de dividendes en provenance des sociétés canadiennes lors du calcul du revenu imposable est la cause principale de cette différence. Il est ainsi possible d'éviter la double imposition des bénéfices à partir desquels les dividendes sont versés, d'abord à la compagnie émettrice, et une nouvelle fois, à la compagnie bénéficiaire. Une autre considération importante est l'inclusion dans le revenu imposable de la moitié seulement des gains en capital réalisés et accumulés depuis 1971. Parmi les autres facteurs figurent la déduction pour inventaire de 3%, les différences de datation et de transfert des pertes fiscales entre exercices.

La déduction pour inventaire a été mise en vigueur en 1976 afin de prendre en compte l'impact de l'inflation sur le coût de remplacement des stocks. Cette déduction a ensuite été abrogée à partir des années imposables prenant fin après février 1986. Cependant, elle a encore d'importantes répercussions en 1986, notamment sur les industries du commerce de gros et de détail.

Les différences de datation se posent lorsque les taux auxquels les dépenses sont amorties à des fins comptables diffèrent de ceux prévus par la Loi de l'impôt sur le revenu. Les deux principales causes de ces différences sont l'amortissement du coût en capital (ACC) en sus de l'amortissement comptabilisé et les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement prévues aux fins fiscales par opposition à celles amorties au cours de l'exercice actuel à des fins comptables.

Chart 4

Graphique 4

Percentage Change of Tax Base and Profit Before Taxes, 1978-1987

Variation en pourcentage de l'assiette fiscale et des bénéfices, 1978-1987

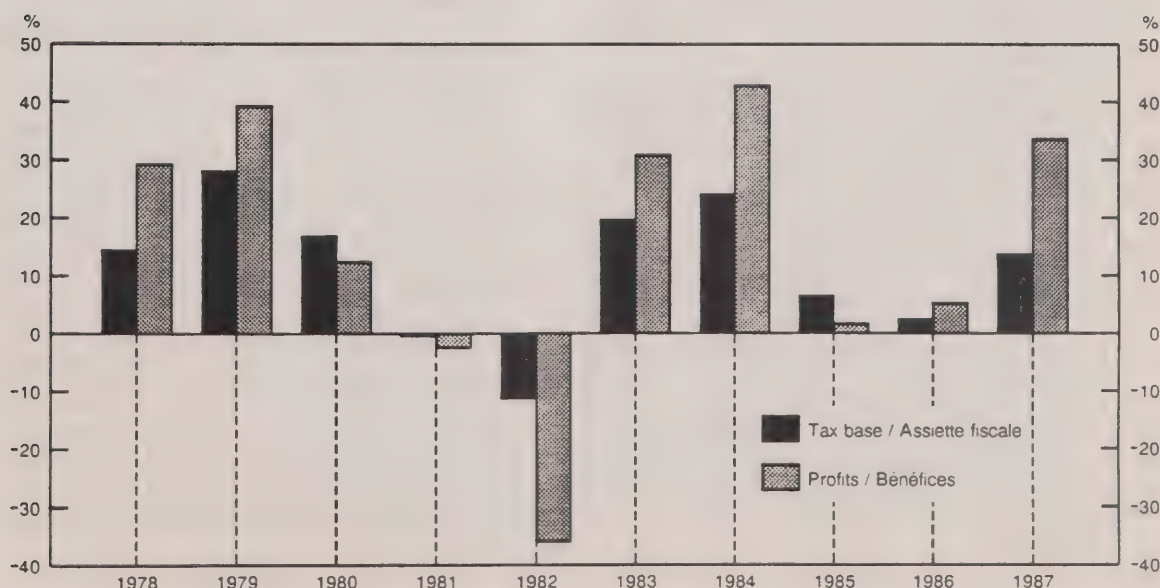
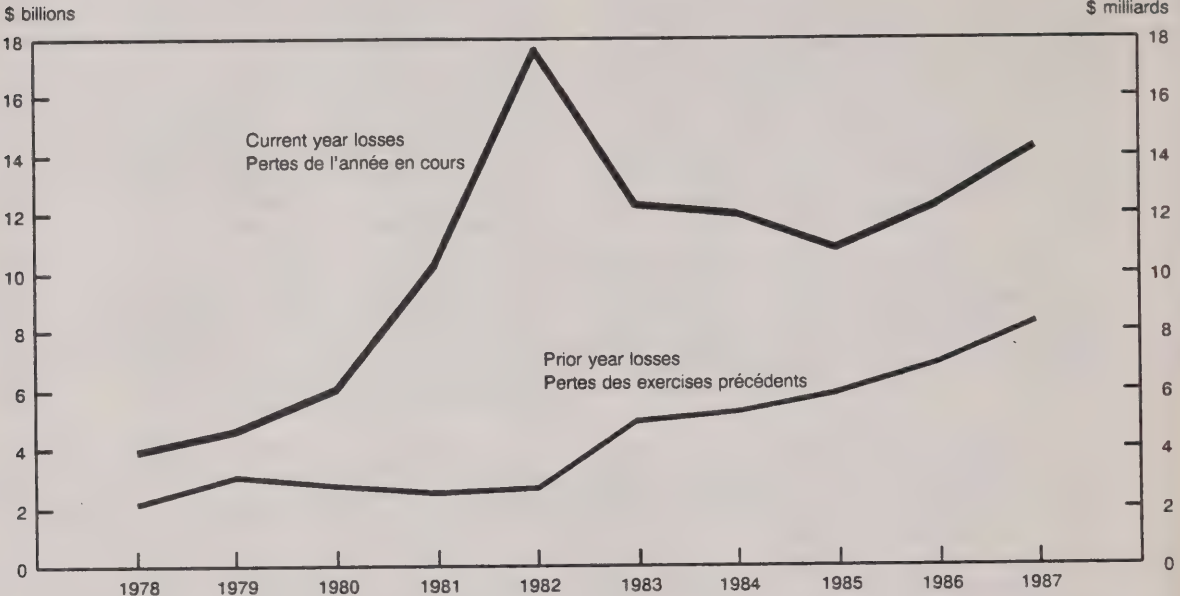


Chart 5

Graphique 5

Current Year Losses and Prior Year Losses, 1978-1987

Perte de l'année en cours et pertes des exercices précédents, 1978-1987



The treatment of tax losses is an important consideration in the determination of the tax base. Since only corporations with positive taxable income are liable for tax in a given year, corporations with negative taxable income in the current year make no immediate contribution to the tax base. However, such tax losses do have an impact on the tax base in other years since they may be used to reduce positive taxable income in the next 7 years or the preceding 3 years.

The 1982 recession provides a good illustration of the overall smoothing effect of tax losses on the tax base. As depicted in Chart 4, aggregate book profits fell dramatically in 1982 as both the number of corporations reporting book losses and the size of their losses skyrocketed. However, the decrease in the tax base was much less dramatic because the tax losses which resulted from those book losses were excluded from the 1982 tax base. Instead, the impact is evident in subsequent years. As corporations returned to profitable positions they were able to apply their prior year tax losses and therefore reduce their taxable income in 1983 and 1984. Thus, the transfer of tax losses contributed to the slower rate of increase of the tax base than book profits since 1982. Chart 5 shows the sharp increase in current year losses in the 1980-1982 period and the subsequent increase in prior year losses applied to reduce the tax base.

Le traitement des pertes fiscales est une importante considération dans la détermination de l'assiette fiscale. Comme seules les sociétés qui enregistrent un revenu imposable positif doivent payer l'impôt au cours d'une année donnée, celles dont le revenu imposable est négatif au cours de l'année n'apportent aucune contribution immédiate à l'assiette fiscale. Toutefois, ces pertes fiscales se répercutent sur l'assiette fiscale au cours des autres années, puisqu'elles peuvent servir à réduire le revenu imposable positif au cours des sept années suivantes ou des trois années précédentes.

La récession de 1982 offre un bon exemple de l'effet général d'atténuation des pertes fiscales sur l'assiette fiscale. Comme on peut le voir au graphique 4, les bénéfices comptables globaux ont baissé de façon spectaculaire en 1982, car le nombre de sociétés déclarant des pertes comptables et l'importance de leurs pertes ont fortement augmenté. Cependant, la diminution de l'assiette fiscale a été beaucoup moins importante parce que les pertes fiscales qui ont résulté de ces pertes comptables ont été exclues de l'assiette fiscale de 1982. On y observe, par contre, l'impact au cours des années suivantes. À mesure que les sociétés commençaient à faire de nouveau des bénéfices, elles ont été en mesure d'appliquer les pertes fiscales de l'année précédente et ont donc pu réduire le revenu imposable en 1983 et 1984. Le transfert des pertes fiscales explique ainsi le fait que depuis 1982, le redressement de l'assiette fiscale est moins rapide que celui des bénéfices comptables. Le graphique 5 montre la forte augmentation des pertes de l'année courante en 1980-1982 et l'augmentation subséquente des pertes de l'année précédente qui ont servi à réduire l'assiette fiscale.

As shown in text table VIII, in 1987 "current year net taxable income" (net of losses) was \$41.8 billion lower than book profits before taxes of \$81.5 billion (also net of losses). Nearly half of this difference is accounted for by the exclusion from the tax base of \$20.5 billion dividends received from other Canadian corporations. In addition, the non-taxable portion of capital gains accounted for \$11.9 billion and the excess of CCA claims over depreciation a further \$7.2 billion.

Comme on peut le constater au tableau explicatif VIII, en 1987, le "revenu imposable net de l'année en cours" (net de pertes) était inférieur de \$41.8 milliards aux bénéfices comptables avant impôts de \$81.5 milliards (également nets de pertes). Cette différence s'explique, dans une proportion d'environ la moitié, par l'exclusion de l'assiette fiscale des dividendes de \$20.5 milliards versés par les autres sociétés canadiennes. De plus, la partie non imposable des gains en capital représente \$11.9 milliards et l'excédent des réclamations ACC sur l'amortissement, un autre \$7.2 milliards.

TEXT TABLE VIII. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF VIII. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, 1986 et 1987

| | 1986 | 1987 | Change Variation | |
|---|---|-------------------|---------------------|--------------|
| | millions of dollars - millions de dollars | | | % |
| Book profit before taxes¹ - Bénéfice comptable avant impôts¹ | 61,098.0 | 81,506.2 | 20,408.2 | 33.4 |
| Canadian dividends - Dividendes canadiens | - 19,536.8 | - 20,451.8 | - 915.0 | 4.7 |
| Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables | - 2,173.2 | - 1,709.7 | 463.5 | - 21.3 |
| Net capital gains/losses - Gains nets (pertes nettes) en capital | - 9,583.6 | - 17,849.9 | - 8,266.3 | 86.3 |
| Net taxable gains/allowable losses - Gains imposables nets/pertes admissibles | 4,904.9 | 5,923.9 | 1,019.0 | 20.8 |
| Non-taxable portion - Portion non imposable | - 4,678.7 | - 11,926.0 | - 7,247.3 | 154.9 |
| Capital cost allowance ² - Amortissement du coût en capital ² | - 29,737.6 | - 34,263.3 | - 4,525.7 | 15.2 |
| Book depreciation ³ - Amortissement comptable ³ | 25,604.7 | 27,110.7 | 1,506.0 | 5.9 |
| Net difference - Différence nette | - 4,132.9 | - 7,152.6 | - 3,019.7 | 73.1 |
| Exploration and development expenses for tax purposes - Frais d'exploration et d'aménagement aux fins de l'impôt sur le revenu | - 3,885.2 | - 4,052.9 | - 167.7 | 4.3 |
| Depletion allowance - Provision pour épuisement | - 660.9 | - 585.3 | 75.6 | - 11.4 |
| Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 4,394.6 | 3,972.1 | - 422.5 | - 9.6 |
| Net difference - Différence nette | - 151.5 | - 666.1 | - 514.6 | 339.7 |
| Resource allowance - Déduction relative à des ressources | - 2,651.6 | - 2,917.1 | - 265.5 | 10.0 |
| Provincial royalties - Redevance provinciales | 2,429.6 | 2,302.0 | - 127.6 | - 5.3 |
| Inventory allowance - Déduction pour inventaire | - 1,152.6 | - 72.2 | 1,080.4 | - 93.7 |
| Other items - Autres items | 5,758.6 | 758.3 | - 5,000.3 | - 86.8 |
| Total net difference between book profit before taxes, and current year net taxable income - Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | - 26,289.2 | - 41,835.2 | - 15,546.0 | 59.1 |
| Current year net taxable income¹ - Revenu imposable net de l'année en cours¹ | 34,808.8 | 39,671.0 | 4,862.2 | 14.0 |
| Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 12,320.3 | 14,265.2 | 1,944.9 | 15.8 |
| Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours | 47,129.1 | 53,936.2 | 6,807.1 | 14.4 |
| Prior year losses - Pertes des exercices précédents | - 6,891.1 | - 8,280.9 | - 1,389.8 | 20.2 |
| Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale) | 40,238.0 | 45,655.3 | 5,417.3 | 13.5 |
| Income taxes - Impôts sur le revenu | 13,962.4 | 16,112.3 | 2,149.9 | 15.4 |

¹ Net of losses.

¹ Pertes déduites.

² Including expense items capitalized.

² Comprend les dépenses capitalisées.

³ Including capital items expensed.

³ Comprend les dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais.

Adjustments for tax losses are also included in the computation of the tax base from current year net taxable income. Current year losses in the amount of \$14.3 billion are added and then prior year losses of \$8.3 billion are deducted to arrive at the tax base of \$45.7 billion in 1987.

Capital Cost Allowances (CCA)

Capital cost allowance (CCA) in excess of depreciation is the largest source of the timing differences which contribute to the overall divergence of the tax base from book profits.

CCA exceeds depreciation for 2 reasons. First, the normal CCA rates provided under the Income Tax Regulations generally result in a capital cost allowance that is higher than depreciation applied by businesses in measuring book profits. Second, there are a number of asset classes which provide accelerated capital cost allowances (ACCA) which further expand the CCA/depreciation gap. The most notable example is Class 29 equipment used in manufacturing and processing operations which may be written off in 3 years under ACCA rules instead of more than 20 years under regular CCA rules. As shown in Chart 6, the gap between CCA and depreciation had been steadily growing until 1982 when CCA claims collapsed. Several factors combined to contribute to the drop in CCA.

Les corrections pour pertes fiscales entrent également dans le calcul de l'assiette fiscale à partir du revenu imposable net de l'année en cours. On ajoute les pertes de l'année courante au montant de \$14.3 milliards et l'on déduit ensuite les pertes de l'année précédente de \$8.3 milliards pour obtenir l'assiette fiscale de \$45.7 milliards en 1987.

Amortissement du coût en capital (ACC)

Un amortissement du coût en capital (ACC) supérieur à l'amortissement pour dépréciation est la cause principale des différences de datation qui causent la divergence générale entre l'assiette fiscale et les bénéfices comptables.

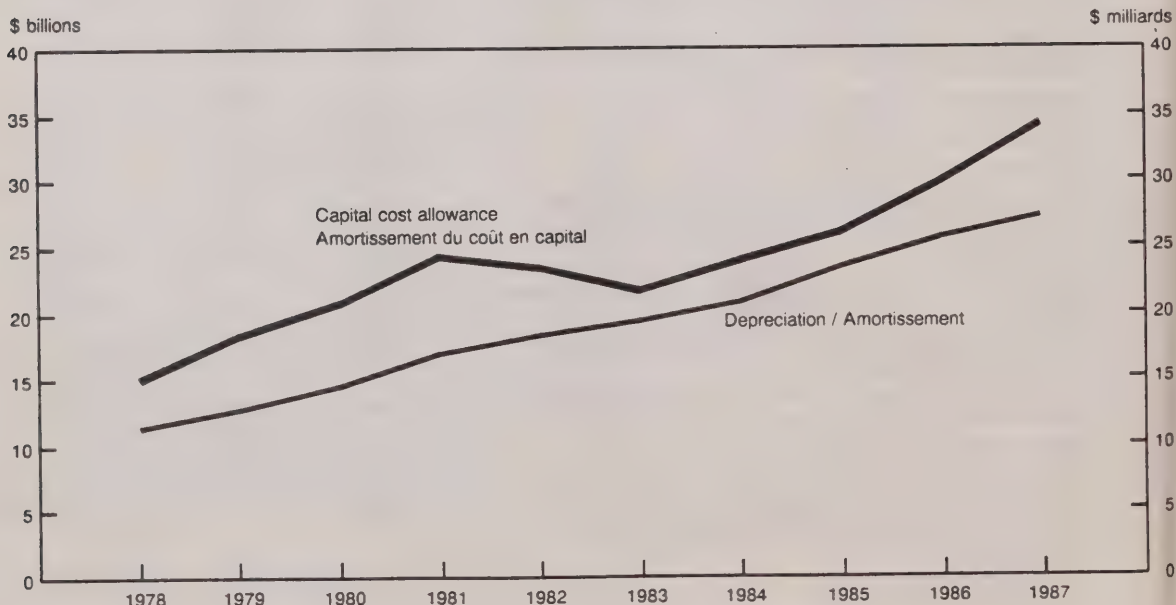
L'ACC dépasse l'amortissement pour dépréciation pour deux raisons. D'abord, les taux normaux de l'ACC prévus par les Règlements de l'impôt sur le revenu se traduisent habituellement par un amortissement du coût en capital qui est supérieur à l'amortissement utilisé par les entreprises pour mesurer les bénéfices comptables. Enfin, il y a un certain nombre de catégories d'actifs pour lesquelles existe un amortissement accéléré du coût en capital (AACC), ce qui accroît encore plus l'écart entre l'ACC et l'amortissement pour dépréciation. L'exemple le plus évident est le matériel de la catégorie 29 qui sert aux activités de fabrication et de transformation, et qui peut être amorti en trois ans, conformément aux règles de l'AACC, au lieu d'en plus de 20 ans, comme le prévoit les règles habituelles de l'ACC. Comme on le voit au graphique 6, l'écart entre l'ACC et l'amortissement pour dépréciation s'élargit de façon continue depuis 1982, année où les réclamations ACC s'étaient effondrées. La combinaison de plusieurs facteurs a contribué à cet effondrement.

Chart 6

Capital Cost Allowance and Depreciation, 1978-1987

Graphique 6

Amortissement du coût en capital et amortissement, 1978-1987



CCA is an optional deduction under the Income Tax Act. Corporations which are already in a loss position often make no CCA claim for the year. Furthermore, it is not uncommon for corporations to claim only sufficient CCA to reduce their taxable income to zero. (This may be more advantageous than to record a loss since a loss may only be carried forward for 7 years whereas CCA may be claimed at any time.) Since profit levels were severely curtailed in 1982, many corporations claimed little or no CCA.

Furthermore, a legislative change was introduced in the November 1981 budget which cut "first year" CCA in half. The change allowed only half of the normal CCA to be claimed in the year in which an asset is acquired, regardless of when during the year the acquisition occurred. This "half year rule" coupled with a slump in capital expenditures further contributed to the drop in CCA in the 1982-1983 period.

In 1987, capital cost allowances (including expense items capitalized) amounted to \$34.3 billion, \$7.2 billion more than depreciation. The excess of CCA over depreciation rose to 26% in 1987, compared to 16% in 1986. This, marks the highest level since 1982, but is still well below the 44% levels experienced in the 1979 to 1981 period.

L'ACC est une déduction facultative en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu. Les sociétés qui se retrouvent dans une situation déficitaire souvent ne réclament aucun ACC pour l'année. De plus, il n'est pas rare de voir les sociétés ne réclamer qu'un ACC suffisant pour amener leur revenu imposable à zéro. (Une telle opération serait plus avantageuse que celle d'enregistrer une perte, puisque cette dernière ne peut être reportée que sur sept ans, alors que l'ACC peut être réclaté à n'importe quel moment.) Comme les bénéfices ont été gravement entamés en 1982, bien des sociétés n'ont pas réclaté l'ACC ou leurs réclamations ont été réduites.

De plus, le budget de novembre 1981 contenait une modification législative qui réduisait de moitié l'ACC de la première année. En vertu de cette modification, la moitié seulement de l'ACC normal peut être réclamée pour l'année au cours de laquelle l'actif est acquis, quelle que soit la date de l'achat au cours de l'année. Cette règle de la mi-année et la chute des dépenses d'investissement expliquent également la diminution de l'ACC en 1982-1983.

En 1987, l'amortissement du coût en capital, y compris les dépenses capitalisées, atteint \$34.3 milliards, soit \$7.2 milliards de plus que l'amortissement pour dépréciation. L'excédent de l'ACC sur l'amortissement pour dépréciation atteint 26% en 1987, comparativement à 16% en 1986. Il s'agit du niveau le plus élevé depuis 1982, qui est toutefois nettement inférieur au 44% observé entre 1979 et 1981.

TEXT TABLE IX. Capital Cost Allowances¹ and Depreciation,² by Major Industry Group, 1986 and 1987

TABEAU EXPLICATIF IX. Allocations du coût en capital¹ et dépréciation², par industrie principale, 1986 et 1987

| Major industry group Industrie principale | Capital cost Allowance ¹ Allocation du coût en capital ¹ | | Book depreciation ² Dépréciation imputée aux livres ² | | Difference Différence | | Difference as a percentage of depreciation Différence en pourcentage en rapport à la dépréciation | |
|---|---|----------|--|----------|--------------------------|----------|--|--------|
| | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | |
| ✓ Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche | 622.6 | 628.5 | 738.3 | 697.2 | 115.7 | 68.7 | 15.7 | 9.9 |
| ✓ Mining - Total - Mines | 2,485.2 | 3,411.3 | 2,507.5 | 2,658.8 | 22.3 | -752.5 | .9 | -28.3 |
| Manufacturing - Fabrication: | | | | | | | | |
| Paper and allied industries - Papier et produits connexes | 1,425.9 | 2,416.9 | 1,038.9 | 1,146.9 | -387.0 | -1,270.0 | -37.3 | -110.7 |
| Transport equipment - Matériel de transport | 1,302.5 | 1,707.0 | 822.9 | 995.3 | -479.6 | -711.7 | -58.3 | -71.5 |
| Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon | 1,219.1 | 1,128.2 | 1,022.2 | 916.6 | -196.9 | -211.6 | -19.3 | -23.1 |
| Other manufacturing - Autres fabrications | 5,721.5 | 6,846.2 | 5,082.1 | 5,537.1 | -639.2 | -1,309.3 | -12.6 | -23.6 |
| ✓ Manufacturing - Total - Fabrication | 9,668.9 | 12,098.2 | 7,966.3 | 8,595.6 | -1,702.6 | -3,502.6 | -21.4 | -40.7 |
| ✓ Construction | 982.0 | 1,178.8 | 975.1 | 1,053.3 | -6.9 | -125.5 | -7 | -11.9 |
| ✓ Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics | 5,676.3 | 5,790.3 | 4,752.9 | 4,945.6 | -923.4 | -844.7 | -19.4 | -17.1 |
| ✓ Wholesale trade - Commerce de gros | 1,529.3 | 1,918.9 | 1,600.5 | 1,715.5 | 71.2 | -203.4 | 4.4 | -11.9 |
| ✓ Retail trade - Commerce de détail | 1,696.1 | 1,884.6 | 1,717.5 | 1,893.7 | 21.4 | 9.1 | 1.2 | .5 |
| Finance - Finances | 3,571.6 | 4,165.5 | 2,129.7 | 2,482.7 | -1,441.9 | -1,682.8 | -67.7 | -67.8 |
| Total, services | 3,505.6 | 3,187.2 | 3,216.9 | 3,068.4 | -288.7 | -118.8 | -9.0 | -3.9 |
| All industries - Total - Toutes les industries | 29,737.6 | 34,263.3 | 25,604.7 | 27,110.7 | -4,132.9 | -7,152.6 | -16.1 | -26.4 |

¹ Including expense items capitalized.

¹ Comprend les dépenses capitalisées.

² Including capital items expensed.

² Comprend les dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais.

Accelerated capital cost allowance (ACCA) claims in Class 29 amounted to \$8.3 billion in 1987, up 39% from the level of \$6.0 billion in 1986. Although claims were up in many manufacturing industries, the most significant change occurred in paper and allied industries where claims more than doubled.

L'amortissement accéléré du coût en capital (AACC) de la catégorie 29 atteint \$8.3 milliards en 1987, soit 39% de plus qu'en 1986 (\$6.0 milliards). Bien que les réclamations soient en hausse dans de nombreuses branches manufacturières, le changement le plus important est survenu dans celle du papier et des produits connexes où les réclamations ont plus que doublé.

TEXT TABLE X. Accelerated Capital Cost Allowances for Machinery and Equipment Used in Manufacturing or Processing for Selected Industries, 1983 - 1987

TABEAU EXPLICATIF X. Allocations accélérées du coût en capital pour machinerie et équipement servant à la fabrication et l'aménagement, par industries choisies, 1983 - 1987

| Major industry group Industrie principale | 1983 | 1984 | 1985 | 1986 | 1987 |
|--|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | millions of dollars - millions de dollars | | | | |
| Paper and allied industries - Papier et produits connexes | 420.9 | 624.5 | 461.3 | 910.9 | 1,873.9 |
| Transport equipment - Matériel de transport | 403.6 | 511.6 | 424.2 | 804.8 | 1,026.3 |
| Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes | 237.9 | 596.2 | 345.4 | 507.6 | 763.5 |
| Primary metals - Métaux primaires | 175.2 | 193.1 | 219.4 | 422.9 | 592.7 |
| Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon | 513.2 | 583.8 | 375.2 | 398.9 | 469.0 |
| Mineral fuels - Minéraux combustibles | 616.1 | 500.5 | 385.4 | 72.7 | 382.8 |
| Food - Aliments | 219.3 | 243.9 | 319.1 | 354.2 | 327.6 |
| Metal fabrication - Produits métalliques | 145.7 | 167.8 | 232.8 | 284.6 | 317.8 |
| Wholesale trade - Commerce de gros | 59.3 | 86.6 | 117.5 | 170.1 | 291.8 |
| Wood industries - Produits du bois | 109.0 | 107.6 | 72.7 | 205.9 | 241.1 |
| Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications | 62.5 | 93.4 | 153.0 | 198.1 | 222.9 |
| Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques | 84.9 | 68.6 | -51.6 | 138.2 | 222.7 |
| Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes | 94.4 | 146.4 | 184.3 | 222.1 | 216.3 |
| Textile mills - Usines de filature et de tissage | 104.0 | 84.5 | 127.4 | 142.0 | 201.1 |
| Electrical products - Appareils et matériel électriques | 78.9 | 193.4 | 221.4 | 248.0 | 190.2 |
| Construction | 34.8 | 38.6 | 81.4 | 82.1 | 177.5 |
| Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers | 42.3 | 71.9 | 62.0 | 129.4 | 160.3 |
| Finance - Finances | 38.1 | 51.2 | 109.4 | 77.6 | 111.9 |
| Other industries - Autres industries | 329.4 | 443.3 | 522.0 | 609.5 | 547.5 |
| All industries - Total - Toutes les industries | 3,769.4 | 4,807.0 | 4,362.3 | 5,979.6 | 8,336.8 |

ACCA is also permitted for assets related to a new or expanded mine (Class 28) and for water and air pollution control equipment (Class 24 and 27 respectively). In 1987, the mineral fuels and metal mining industries together accounted for 89% of the total Class 28 claim of \$662 million. The paper and allied industry accounted for 30% of the \$104 million claimed in the pollution control equipment classes.

L'AACC est également autorisé dans le cas des actifs qui se rattachent à la création d'une nouvelle mine ou à son agrandissement (catégorie 28) et pour le matériel de lutte contre la pollution de l'eau et de l'air (catégories 24 et 27 respectivement). En 1987, la branche des combustibles minéraux et celle des mines de métaux représentent 89% du montant de \$662 millions réclamé au titre de la catégorie 28. La branche du papier et produits connexes représente 30% des \$104 millions réclamés pour les catégories du matériel de lutte contre la pollution.

TEXT TABLE XI. Accelerated Capital Cost Allowances for Mining Assets of New Mines for Selected Industries, 1983 - 1987

TABLEAU EXPLICATIF XI. Allocations accélérées du coût en capital de l'actif minier de nouvelles mines, par industries choisies, 1983 - 1987

| Major industry group Industrie principale | 1983 | 1984 | 1985 | 1986 | 1987 |
|---|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | millions of dollars - millions de dollars | | | | |
| Metal mining - Minéraux métalliques | 97.8 | 177.6 | 162.7 | 172.9 | 310.6 |
| Mineral fuels - Minéraux combustibles | 343.8 | 246.1 | 317.0 | 174.9 | 277.4 |
| Other mining - Autres mines | 13.9 | 3.8 | 55.6 | 11.0 | 16.2 |
| Other industries - Autres industries | 118.9 | 31.0 | 45.1 | 63.8 | 57.2 |
| All industries - Total - Toutes les industries | 574.4 | 458.5 | 580.4 | 422.6 | 661.5 |

TEXT TABLE XII. Accelerated Capital Cost Allowances for Water Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1983 - 1987

TABLEAU EXPLICATIF XII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'eau, par industries choisies, 1983 - 1987

| Major industry group Industrie principale | 1983 | 1984 | 1985 | 1986 | 1987 |
|---|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | millions of dollars - millions de dollars | | | | |
| Paper and allied industries - Papier et produits connexes | 10.7 | 31.5 | 29.7 | 22.9 | 18.6 |
| Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes | 5.8 | 3.2 | 4.3 | 1.0 | 13.9 |
| Textile mills - Usines de filature et de tissage | .2 | - | 5.3 | .3 | 4.8 |
| Food - Aliments | 1.6 | 1.5 | 1.7 | 9.9 | 3.0 |
| Other industries - Autres industries | 14.9 | 29.9 | 11.7 | 11.2 | 33.1 |
| All industries - Total - Toutes les industries | 33.2 | 66.1 | 52.7 | 45.3 | 73.4 |

TEXT TABLE XIII. Accelerated Capital Cost Allowances for Air Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1983 - 1987

TABLEAU EXPLICATIF XIII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'air par industries choisies, 1983 - 1987

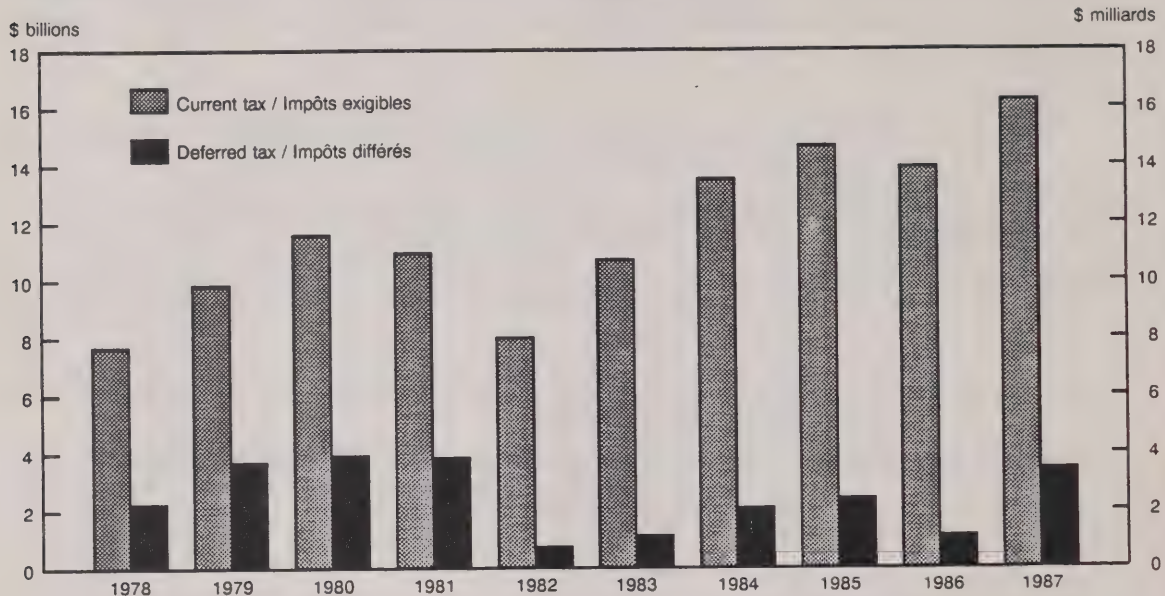
| Major industry group Industrie principale | 1983 | 1984 | 1985 | 1986 | 1987 |
|---|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | millions of dollars - millions de dollars | | | | |
| Paper and allied industries - Papier et produits connexes | 3.1 | 7.6 | 18.2 | 17.1 | 12.8 |
| Wholesale trade - Commerce de gros | 1.4 | .3 | 1.0 | .3 | 3.1 |
| Primary metals - Métaux primaires | 1.7 | .3 | 2.0 | 1.2 | 2.9 |
| Food - Aliments | 2.1 | .8 | 2.0 | .4 | 2.3 |
| Other industries - Autres industries | 13.2 | 10.2 | 15.6 | 12.8 | 9.3 |
| All industries - Total - Toutes les industries | 21.5 | 19.2 | 38.8 | 31.8 | 30.4 |

Chart 7

Graphique 7

Current and Deferred Income Tax Provisions, 1978-1987

Provisions pour impôts exigibles et différés, 1978-1987



Deferred Income Taxes

Timing differences in the recognition of expenses such as CCA and depreciation give rise to deferred income taxes. Of the \$19.7 billion recorded as tax provisions on corporate books in 1987, \$3.4 billion was treated as deferred. This deferred portion amounted to 17% of the total tax provision in 1987, resuming the upward trend which had developed from 1982 to 1985. In 1986, the deferred portion had dipped to a historical low of 7%, largely as a result of negative deferred income tax provisions in the mining industries. In 1987, deferred income taxes in the mining industries rose to \$87 million compared to negative \$675 million in 1986.

By the end of the 1987 taxation year, deferred income taxes accumulated on corporate balance sheets amounted to \$37.0 billion. As shown in text table XIV, 83% of all such deferred income taxes are found in mining, manufacturing and utility corporations, reflecting the capital intensive nature of these industries.

Impôt sur le revenu différé

Les différences de datation dans l'identification de dépense telles que l'ACC et l'amortissement pour dépréciation se traduisent par un impôt sur le revenu différé. Sur les \$19.7 milliards enregistrés comme provisions pour l'impôt sur le revenu dans les livres comptables des sociétés en 1987, \$3.4 milliards ont été considérés comme un montant différé. La partie différée représente 17% du total de la provision pour l'impôt en 1987, ce qui signifie une reprise de la tendance à la hausse qui s'était dessinée de 1982 à 1985. En 1986, la partie différée est tombée au minime record de 7%, en grande partie à cause de la valeur négative des provisions pour l'impôt sur le revenu différé dans le secteur des mines. En 1987, l'impôt sur le revenu différé dans le secteur des mines s'établit à \$87 millions, comparativement à une valeur négative de \$675 millions en 1986.

À la fin de l'année d'imposition 1987, l'impôt sur le revenu différé accumulé dans les bilans des sociétés s'élevait à \$37.0 milliards. Comme le montre le tableau explicatif XIV, 83% de ce total est représenté par les sociétés des secteurs des mines, de la fabrication et des services publics, ce qui démontre la nature capitalistique de ces branches d'activité.

TEXT TABLE XIV. Reserve for Future Income Taxes as a Percentage of Capital Employed, by Major Industry Group, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF XIV. Pourcentage des impôts sur le revenu différés en rapport au capital employé, par industrie principale, 1986 et 1987

| Major industry group Industrie principale | Reserve for future income taxes Impôts sur le revenu différés | | Capital employed Capital employé | | Percentage Pourcentage | |
|---|--|----------|---|-------------|-------------------------------|------|
| | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | | | | | |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | | | |
| Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche | 246.8 | 410.3 | 10,164.7 | 10,445.0 | 2.4 | 3.9 |
| Mining - Total - Mines | 10,488.4 | 11,004.0 | 95,946.8 | 103,104.6 | 10.9 | 10.7 |
| Manufacturing - Total - Fabrication | 12,322.9 | 14,582.4 | 166,525.1 | 175,958.7 | 7.4 | 8.3 |
| Construction | 790.3 | 791.1 | 12,139.2 | 14,078.6 | 6.5 | 5.6 |
| Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics | 5,014.2 | 5,150.6 | 76,416.4 | 81,006.7 | 6.6 | 6.4 |
| Wholesale trade - Commerce de gros | 551.6 | 691.9 | 34,426.1 | 37,955.3 | 1.6 | 1.8 |
| Retail trade - Commerce de détail | 140.8 | 240.8 | 29,629.1 | 32,226.9 | .5 | .7 |
| Finance - Finances | 3,441.0 | 3,349.0 | 490,448.1 | 545,152.0 | .7 | .6 |
| Total services | 987.6 | 821.6 | 33,868.6 | 38,705.0 | 2.9 | 2.1 |
| All industries - Total - Toutes les industries | 33,983.7 | 37,041.7 | 949,564.0 | 1,038,632.9 | 3.6 | 3.6 |

The ratio of deferred income taxes to capital employed (long-term liabilities and shareholders' equity including deferred taxes) illustrates their significance as a source of funds for businesses. Although in recent years the ratio for all industries has declined from the 1980 peak of 5.2% to 3.6% in 1987, deferred income taxes as a proportion of capital employed were still significant in mining at 11.0% and manufacturing at 8.3%.

Tax Credits and Income Taxes

The final determination of income taxes depends on the amount of tax credits deducted from the tax otherwise payable. Tax otherwise payable is calculated by applying the nominal tax rate to the tax base. This nominal rate was lowered from 46% prior to July 1, 1987 to 45% thereafter. The relative impact of tax credits is illustrated in text table XV by expressing each credit, surtax and tax payable as a percentage of the tax base.

In 1987, the all industry ratio of federal and provincial taxes to taxable income was unchanged from the previous year at 35%. The varying impact of tax credits is apparent in text table XVI in the different rates of taxes to taxable income by industry. In 1987, they ranged from a low of 19% in forestry to a high of 51% in public utilities. In forestry, the small business deduction reduced the rate. In public utilities, the combination of the surtax and relatively high rates of provincial income tax boosted the rate even higher than the nominal rate.

Le ratio de l'impôt sur le revenu différé au capital employé (engagements à long terme et avoir des actionnaires, y compris l'impôt différé) fait ressortir leur importance en tant que source de financement pour les entreprises. Même si au cours des dernières années le ratio pour l'ensemble des branches d'activité a baissé par rapport à son sommet de 5.2% en 1980 pour tomber à 3.6% en 1987, l'impôt sur le revenu différé, en pourcentage du capital employé demeure important dans le secteur des mines (11.0%) et celui de la fabrication (8.3%).

Crédits d'impôt et Impôts sur le revenu

La détermination du montant final de l'impôt sur le revenu, dépend du montant des crédits d'impôt déduits de l'impôt autrement payable. L'impôt autrement payable est calculé en appliquant le taux nominal de l'impôt sur le revenu à l'assiette fiscale. Ce taux nominal qui s'établissait à 46% avant le 1^{er} juillet 1987, a ensuite diminué pour atteindre le niveau de 45%. L'importance relative des crédits d'impôt est illustrée dans le tableau explicatif XV; chaque crédit, surtaxe et impôt payable étant exprimé en pourcentage de l'assiette fiscale.

En 1987, le ratio des impôts fédéraux et provinciaux au revenu imposable atteint 35%, soit le même que l'année précédente. L'incidence variable des crédits d'impôt est illustrée au tableau explicatif XVI par les différents taux d'impôt par rapport au revenu imposable, selon la branche d'activité. En 1987, ces taux varient d'un minimum de 19% pour le secteur de l'exploitation forestière à un maximum de 51% pour les services publics. Dans le secteur de l'exploitation forestière, la déduction au titre de la petite entreprise a entraîné une réduction du taux. Dans celle des services publics, la surtaxe, de même que les taux relativement élevés de l'impôt provincial sur le revenu, ont poussé le taux plus haut que le taux nominal.

TEXT TABLE XV. Relative Impact of Tax Credits, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF XV. Incidence relative des crédits d'impôt, 1986 et 1987

| | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
|--|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
| | \$ millions | | % | |
| Tax Base - Assiette fiscale | 40,238.0 | 45,655.3 | 100.0 | 100.0 |
| Tax otherwise payable - Impôt à payer | 18,494.7 | 20,735.1 | 46.0 | 45.4 |
| Surtax - Surtaxe | 463.6 | 360.4 | 1.2 | .8 |
| Federal abatement - Abattement fédéral | 3,950.8 | 4,486.0 | 9.8 | 9.8 |
| Small business deduction - Déduction pour les petites entreprises | 2,286.9 | 2,672.4 | 5.7 | 5.9 |
| Manufacturing and processing profits deduction - Bénéfices de la fabrication et de la transformation | 776.6 | 842.2 | 1.9 | 1.8 |
| Investment tax credit - Crédit d'impôt à l'investissement | 1,599.2 | 1,673.8 | 4.0 | 3.7 |
| Other credits - Autres crédits | 626.6 | 274.6 | 1.6 | .6 |
| Federal tax payable - Impôt fédéral à payer | 9,718.3 | 11,146.5 | 24.2 | 24.4 |
| Provincial tax payable - Impôt provincial à payer | 4,244.1 | 4,965.9 | 10.5 | 10.9 |
| Tax payable - Total - Impôt à payer | 13,962.4 | 16,112.3 | 34.7 | 35.3 |

TEXT TABLE XVI. Federal and Provincial Income Taxes Payable Expressed as a Percentage of Taxable Income (Tax Base), by Major Industry Group, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF XVI. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au revenu imposable (assiette fiscale), par industrie principale, 1986 et 1987

| Major industry group Industrie principale | Taxable income Revenu imposable | | Percentage Pourcentage | |
|---|---|-----------------|---------------------------|-------------|
| | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | |
| Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche | 630.5 | 785.6 | 20.1 | 20.7 |
| Mining - Total - Mines | 2,478.2 | 3,030.1 | 37.6 | 41.2 |
| Manufacturing - Total - Fabrication | 14,211.6 | 15,032.3 | 32.3 | 32.3 |
| Construction | 1,706.8 | 2,220.7 | 25.9 | 25.9 |
| Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics | 4,244.6 | 4,725.6 | 42.2 | 43.4 |
| Wholesale trade - Commerce de gros | 4,251.4 | 4,407.0 | 37.6 | 35.7 |
| Retail trade - Commerce de détail | 2,773.8 | 3,054.8 | 31.9 | 31.6 |
| Finance - Finances | 6,467.6 | 8,484.2 | 40.0 | 41.9 |
| Total, services | 3,473.5 | 3,915.0 | 28.9 | 28.7 |
| All industries - Total - Toutes les industries | 40,238.0 | 45,655.3 | 34.7 | 35.3 |

Federal Tax Abatement

The federal government allows a 10% abatement of tax in recognition of the fact that provincial governments impose their own income taxes. In 1987, the federal tax abatement amounted to \$4.5 billion, not quite offsetting provincial income taxes payable of \$5.0 billion.

Abattement de l'impôt fédéral

Le gouvernement fédéral prévoit un abattement de 10% de l'impôt pour tenir compte du fait que les administrations provinciales prélèvent leurs propres impôts sur le revenu. En 1987, l'abattement fédéral atteint \$4.5 milliards, c'est-à-dire qu'il n'équivaut pas tout à fait aux impôts provinciaux sur le revenu payables de \$5.0 milliards.

Small Business Deduction

The most significant credit is the small business deduction which effectively reduces the rate of tax on the first \$200,000 of taxable income for Canadian controlled private corporations (CCPC). Beginning July 1, 1987, the small business tax rate was reduced from 25% to 24%. Tax relief provided to small businesses under this measure rose to \$2.7 billion in 1987, compared to \$2.3 billion in the prior year. Agriculture, forestry and fishing are industries dominated by small businesses and, as a result, all recorded rates of tax on taxable income of less than 25% as shown in text table XVI.

Manufacturing and Processing Profits Deduction

Manufacturing firms are generally subject to a lower rate of taxation than are non-manufacturing firms of equal size. They are entitled to a manufacturing and processing profits deduction which effectively reduces their rate of taxation to 40% for large manufacturers and to 20% for manufacturers entitled to the small business deduction prior to July 1, 1987. Thereafter, the effective rates are 38% for large manufacturers and 18% for manufacturers entitled to the small business deduction. In 1987, this credit amounted to \$0.8 billion, unchanged from the prior year.

Investment Tax Credit

Investment tax credits (ITC) amounted to \$1.7 billion in 1987, up 5% from the prior year. Notable increases in railways and petroleum and coal products were largely offset by decreases in transport equipment and communications.

Expenditures in 1987 which qualified for investment tax credits amounted to \$16.6 billion compared to \$19.5 billion in 1986. Slightly less than half (\$8.3 billion) qualified for the basic 5% ITC while \$5.2 billion earned a 7% credit and \$2.6 billion qualified for a 20% ITC.

The ITC refund option, first introduced in 1983, enables corporations with no tax liability to take advantage of the ITC system by obtaining a cash refund of unused credits. In 1987, in addition to the \$1.7 billion of credits claimed, \$253 million was refunded under this option, up from \$158 million in 1986.

Other Credits

Other credits which include foreign, logging, political, share purchase and employment tax credits, amounted to \$275 million in 1987. In 1987, this item consists largely of \$333 million of foreign tax credits which are granted to avoid double taxation of foreign source income and a statistical adjustment of negative \$119 million.

Déduction au titre de la petite entreprise

Le crédit le plus important est la déduction au titre de la petite entreprise, qui diminue le taux d'imposition pour les premiers \$200,000 du revenu imposable des sociétés privées sous contrôle canadien (SPCC). À compter du 1^{er} juillet 1987, la déduction au titre de la petite entreprise est passée de 25% à 24%. L'aide fiscale consentie à ce titre aux petites entreprises est passée de \$2.3 milliards en 1986 à \$2.7 milliards en 1987. Les branches de l'agriculture, de l'exploitation forestière et de la pêche sont dominées par les petites entreprises et, pour cette raison, elles enregistrent toutes des taux d'impôts sur le revenu imposable inférieurs à 25%, comme on peut le voir au tableau explicatif XVI.

Déduction pour les bénéfices de la fabrication et de la transformation

Les entreprises manufacturières bénéficient généralement d'un taux d'imposition inférieur à celui des autres entreprises de même taille. Elles peuvent se prévaloir d'une déduction au titre des bénéfices pour la fabrication et la transformation qui ramène en fait leur taux d'imposition à 40% pour les grandes entreprises et à 20% pour les entreprises admissibles à la déduction pour les petites entreprises avant le 1^{er} juillet 1987. Par conséquent, les taux s'établissent à 38% pour les grandes entreprises et à 18% pour les entreprises admissibles à la déduction pour les petites entreprises. En 1987, ce crédit s'établissait à \$0.8 milliard, soit le même niveau que l'année précédente.

Crédit d'impôt à l'investissement

Les crédits d'impôt à l'investissement (CII) se chiffrent à \$1.7 milliard en 1987, une hausse de 5% par rapport à l'année précédente. Des hausses notables dans les branches des chemins de fer et des produits du pétrole et du charbon ont été largement compensées par des diminutions relatives à l'équipement de transport et aux communications.

Les dépenses admissibles aux crédits d'impôt à l'investissement ont atteint \$16.6 milliards en 1987, comparativement à \$19.5 milliards en 1986. Un peu moins de la moitié (\$8.3 milliards) ont bénéficié du CII de base de 5%, \$5.2 milliards, du crédit de 7%, et \$2.6 milliards du CII de 20%.

L'option de remboursement du CII, annoncée en 1983, permet aux sociétés qui n'ont pas d'engagements fiscaux de bénéficier du système CII en obtenant un remboursement en espèces des crédits non utilisés. En 1987, en plus des \$1.7 milliard de crédits réclamés, il y a eu des remboursements de \$253 millions à ce titre, comparativement à \$158 millions en 1986.

Autres crédits

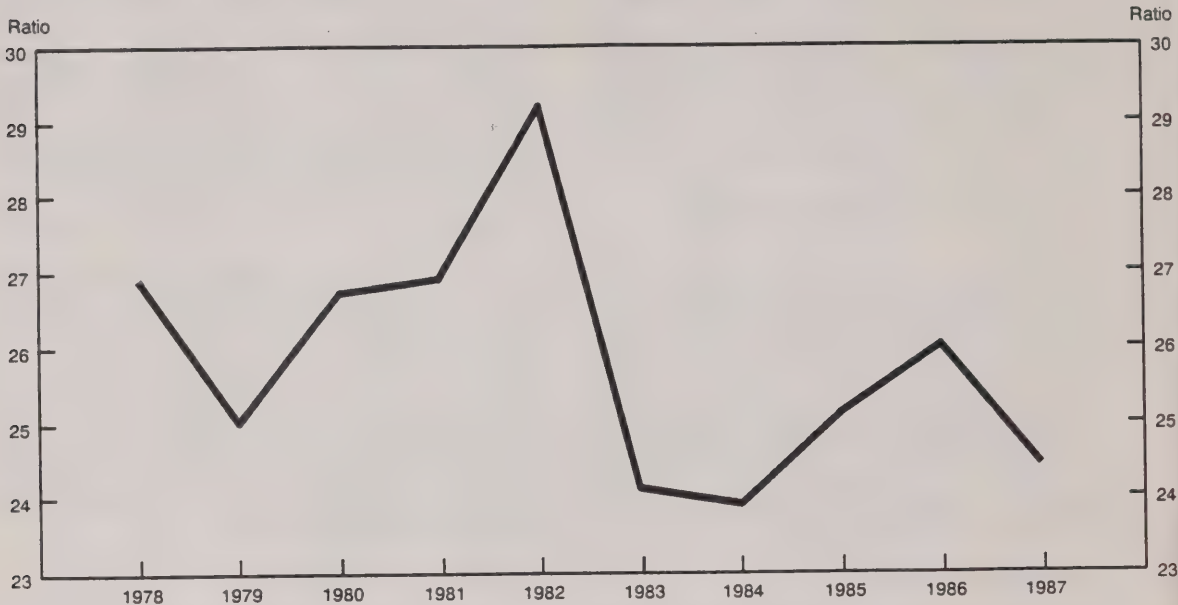
Les autres crédits, qui comprennent les crédits d'impôt étrangers, les crédits d'abattement du bois, les crédits politiques, les crédits pour l'achat d'actions et ceux à l'emploi, atteignent \$275 millions en 1987. En 1987, la plus grande partie du montant de \$333 millions est représentée par des crédits d'impôt étrangers qui sont consentis afin d'éviter toute double imposition des revenus de provenance étrangère et par une correction statistique d'une valeur négative de \$119 millions.

Chart 8

Graphique 8

Ratio of Taxes to Adjusted Book Profit,
1978-1987

Ratio des impôts au bénéfice comptable après
ajustement, 1978-1987



TEXT TABLE XVII. Federal and Provincial Taxes Payable Expressed as a Percentage of Book Profit Before Taxes,¹ for Corporations reporting Positive Book Profit, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF XVII. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au bénéfice comptable avant impôts¹, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, 1986 et 1987

| Major industry group Industrie principale | Book profit before taxes ¹ Bénéfice comptable avant impôts ¹ | | Percentage Pourcentage | |
|---|---|-----------------|---------------------------|-------------|
| | | | | |
| | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | |
| Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche | 796.5 | 1,060.9 | 15.2 | 14.7 |
| Mining - Total - Mines | 3,527.1 | 5,400.3 | 23.1 | 21.1 |
| Manufacturing - Total - Fabrication | 17,828.3 | 21,648.3 | 25.5 | 22.1 |
| Construction | 2,107.6 | 2,768.6 | 20.3 | 20.2 |
| Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics | 5,153.7 | 6,103.8 | 34.6 | 33.5 |
| Wholesale trade - Commerce de gros | 4,937.3 | 5,738.3 | 32.1 | 27.3 |
| Retail trade - Commerce de détail | 3,306.0 | 3,631.5 | 26.6 | 26.5 |
| Finance - Finances | 10,584.1 | 12,997.8 | 23.7 | 26.0 |
| Total, services | 4,244.0 | 5,065.6 | 23.3 | 21.8 |
| All industries - Total - Toutes les industries | 52,484.6 | 64,415.1 | 26.0 | 24.4 |

¹ Book profit before taxes excludes Canadian dividends, net capital gains and is calculated after losses.

¹ Le bénéfice comptable avant impôts ne comprend pas les dividendes canadiens, les gains en capital nets et les pertes.

Surtax

The corporate surtax added \$0.4 billion to income taxes payable in 1987, down slightly from the 1986 amount of \$0.5 billion. In 1986, a 5% surtax applied to large corporations. Effective January 1, 1987, this was replaced by a 3% surtax on all corporations.

Surtaxe

La surtaxe sur les sociétés entraîne l'ajout de \$0.4 milliard au total de l'impôt sur le revenu exigible en 1987, soit une légère diminution par rapport au montant de \$0.5 milliard enregistré en 1986. En 1986, la surtaxe de 5% s'appliquait aux grandes sociétés. À compter du 1^{er} janvier 1987, elle a été remplacée par une surtaxe de 3% qui s'appliquait à toutes les sociétés.

TAXATION BY SIZE OF CORPORATION

Effective tax rates vary significantly by size of corporation. Text table XVIII illustrates these rates and the impact of the different deductions and credits for different asset size groups. The information in this table represents only corporations that reported a positive book profit. Each item is calculated as a percentage of net book profit before taxes, adjusted for intercorporate dividends and capital gains and losses.

These two adjustments to book profit are made to relate income taxes to a measure of profits which is more consistent with the tax base. Dividends introduce an element of double counting since they are included in the profits of both the paying and receiving corporations. They are actually a transfer of retained earnings, and as such are excluded from the profits of the receiving corporation in this analysis. Capital gains and losses are usually extraordinary of non-recurring items which are normally excluded from the measure of an industry's economic profitability. They are also excluded from the profits figure for this analysis.

Chart 9 shows that in 1987, income taxes ranged from 19% of adjusted book profits for smaller corporations (assets less than \$1 million) to 24% for medium sized corporations (assets between \$1 million and \$25 million). These rates have decreased from the previous period. Starting from July 1987, the Federal Part I tax dropped by 1% point to 45%. Effective January 1, 1987, the Federal surtax declined from 5% to 3%, although the reduced rate applied to a broader tax base.

As in 1986, taxable income as a percentage of adjusted book profit for large and medium sized corporations was substantially lower than the rate for the smaller sized corporations. Smaller corporations apply relatively fewer and smaller deductions against book profit in the calculation of their taxable income than do the medium and larger corporations. Notable among the expenses claimed by the larger corporations are capital cost allowances, Canadian exploration expenses, Canadian development expenses and depletion allowances.

IMPOSITION SELON LA TAILLE DE LA SOCIÉTÉ

Les taux d'imposition réels diffèrent largement selon la taille de la société. Le tableau explicatif XVIII illustre ces taux et l'impact de divers crédits et déductions selon différents groupes d'actif. Les renseignements du tableau représentent uniquement les sociétés qui ont déclaré des bénéfices comptables positifs. Chaque poste est calculé comme un pourcentage du bénéfice comptable net avant impôts, après correction des dividendes inter-sociétés et des gains et pertes de capital.

Ces deux corrections aux bénéfices comptables sont destinées à rattacher les impôts sur le revenu à une mesure des bénéfices qui soit davantage cohérente avec l'assiette fiscale. Les dividendes ajoutent un élément de double compte car ils sont inclus dans les bénéfices à la fois de la société qui les paye et de la société qui les reçoit. Ils sont en fait un transfert de bénéfices non répartis et pour cette raison sont exclus des bénéfices de la société qui les reçoit dans la présente analyse. Les profits et les pertes en capital sont généralement inscrits comme des profits et des pertes exceptionnels, qui ne se répètent pas, et ils ne sont généralement pas pris en compte lorsque l'on évalue la profitabilité économique d'une branche d'activité. Ils sont aussi éliminés des chiffres des profits pour l'analyse.

Comme le démontre le graphique 9, en 1987, les impôts sur le revenu étaient compris entre 19% des bénéfices comptables rajustés pour les petites sociétés (actif inférieur à \$1 million), et 24% pour les sociétés de taille moyenne (actif entre \$1 million et \$25 millions). On observe une diminution de ces taux par rapport à la période antérieure. À partir de juillet 1987, l'impôt fédéral à payer au titre de la partie I a baissé de 1% pour s'établir à 45%. À compter du 1^{er} janvier 1987, la surtaxe fédérale est passée de 5% à 3%, bien que le taux réduit s'applique à une assiette fiscale plus large.

Tout comme en 1986, le revenu imposable en pourcentage des bénéfices comptables rajustés des moyennes et grandes sociétés est de beaucoup inférieur au taux des petites sociétés. Ces dernières se servent de déductions relativement moins nombreuses et moins importantes que les grandes et moyennes sociétés pour les bénéfices comptables dans le calcul du revenu imposable. Parmi les frais réclamés par les grandes sociétés, on remarque l'amortissement du coût en capital, les frais d'exploration au Canada, les frais d'aménagement au Canada et les déductions pour épuisement.

TEXT TABLE XVIII. Relative Impact of Tax Provisions for All Corporations Reporting Positive Book Profit by Size of Corporation, 1986 and 1987³

TABLEAU EXPLICATIF XVIII. Indice relatif des dispositions fiscales, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, selon la taille des sociétés, 1986 et 1987³

| | Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000 | | \$ 1,000,000 – \$24,999,999 | | \$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus | | Total | |
|--|---|--------------|--------------------------------|--------------|---|--------------|--------------|--------------|
| | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | per cent – pourcentage | | | | | | | |
| Book profit before taxes¹ – Bénéfice comptable avant impôts¹ | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| Capital cost allowance/depreciation: net difference – Allocation du coût en capital/amortissement: différence nette | 1.4 | 1.3 | -2.1 | -1.9 | -16.8 | -22.9 | -9.2 | -12.4 |
| Exploration and development expenses: net difference – Frais d'exploration et d'aménagement: différence nette | -.1 | - | -.4 | 1.1 | -4.4 | -3.9 | -2.5 | -1.7 |
| Inventory allowance – Déduction pour inventaire | -1.5 | - | -2.5 | -.1 | -1.5 | -.1 | -1.8 | -.1 |
| Resource allowance/provincial royalties: net difference – Déduction relative à des ressources/redevances provinciales: différence nette | -.1 | - | -.3 | -.2 | -.6 | -1.6 | -.4 | -.9 |
| Other deductions and additions (net) – Autres déductions et redressements (nets) | -12.1 | -17.2 | -17.3 | -26.8 | 4.2 | -2.2 | -5.0 | -11.9 |
| Current year net taxable income ² – Revenu imposable net de l'année en cours ² | 87.5 | 84.1 | 77.3 | 72.1 | 80.9 | 69.3 | 81.2 | 73.0 |
| Current year losses for tax purposes – Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 2.4 | 2.3 | 3.1 | 2.6 | 7.5 | 12.3 | 5.3 | 7.6 |
| Current year positive taxable income – Revenu imposable positif de l'année en cours | 89.9 | 86.4 | 80.4 | 74.8 | 88.4 | 81.5 | 86.5 | 80.6 |
| Prior year losses – Pertes des exercices précédents | -9.2 | -8.7 | -8.1 | -8.6 | -14.4 | -14.4 | -11.7 | -11.7 |
| Taxable income (tax base) – Revenu imposable (assiette fiscale) | 80.7 | 77.8 | 72.3 | 66.2 | 74.0 | 67.1 | 74.8 | 68.9 |
| Tax otherwise payable – Impôt autrement payable | 37.1 | 34.8 | 33.2 | 30.2 | 34.0 | 30.6 | 34.4 | 31.3 |
| Corporate surtax – Surtaxe sur les sociétés | .2 | .1 | .8 | .5 | 1.2 | .7 | .9 | .5 |
| Federal tax abatement – Abattement d'impôt fédéral | 8.0 | 7.7 | 7.2 | 6.6 | 7.2 | 6.5 | 7.4 | 6.8 |
| Small business deduction – Déduction pour petites entreprises | 14.4 | 13.9 | 5.2 | 4.9 | - | - | 4.3 | 4.1 |
| Manufacturing and processing profits deduction – Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation | .7 | .6 | 1.2 | 1.1 | 1.9 | 1.6 | 1.5 | 1.3 |
| Investment tax credit – Crédit d'impôt à l'investissement | .8 | .6 | 1.6 | 1.2 | 4.4 | 3.9 | 2.9 | 2.5 |
| Other credits – Autres crédits | .2 | -.9 | .2 | .1 | 2.1 | .7 | 1.2 | .3 |
| Income taxes to profits before taxes – Rapport entre l'impôt et le bénéfice comptable avant impôts | 19.1 | 18.6 | 25.8 | 23.6 | 28.7 | 26.9 | 26.0 | 24.4 |

¹ Book profit before taxes has been adjusted to exclude intercorporate dividends, net capital gains and is calculated after losses.

¹ Le bénéfice comptable avant impôts ne comprend pas les dividendes entre firmes, les gains en capital nets et les pertes.

² Net of losses.

² Pertes déduites.

³ All corporations reporting zero profits or book losses are excluded from the data in this table.

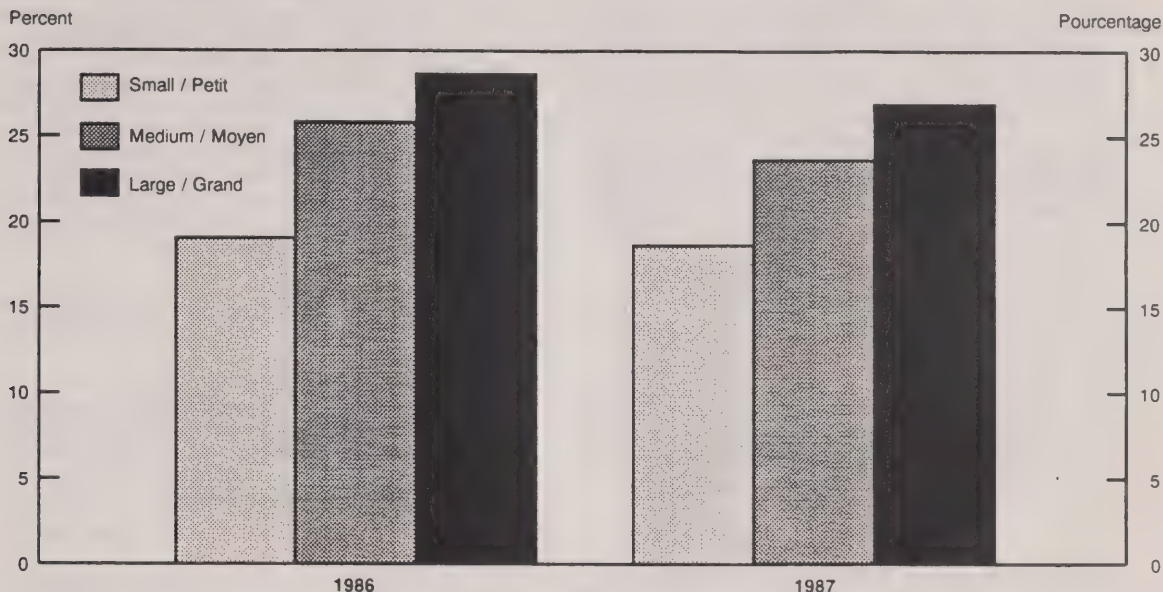
³ Les sociétés sans bénéfice ou démontrant une perte comptable n'apparaissent pas dans ce tableau.

Chart 9

Graphique 9

Income Taxes as a Percentage of Adjusted Book Profits Before Taxes, 1986-1987

Impôts sur le revenu en rapport au bénéfice comptable avant impôts, 1986-1987



Taxable income of medium sized firms was 66.2% of adjusted book profit in 1987, down from 72.3% in 1986 and 70.3% in 1985. The gap between book profits and taxable income was mainly due to larger other deductions claimed for 1987. The taxable income of large size corporations was 67.1% of adjusted book profit in 1987, down from 74% in 1986 and 73.4% in 1985. Larger claims for capital cost allowance and other deductions, combined to overshadow shrinking inventory allowance, and smaller write-offs for canadian exploration expenses, to account for most of the difference between book profit and taxable income. Taxable income of small sized firms fell from the 1986 rate of 80.7% to 77.8%. Small sized firms did not claim inventory allowances, depletion allowances and resource allowance for 1987, although they claimed 2.1% of adjusted book profit in 1986. However, higher other deductions, combined with a reduced margin between book depreciation and capital cost allowance to push the rate closer to the 1985 rate of 78.3%.

Le revenu imposable des entreprises de taille moyenne est constitué en 1987, dans une proportion de 66.2%, de bénéfices comptables rajustés, ce qui représente une baisse par rapport au niveau de 72.3% en 1986 et de 70.3% en 1985. Cet écart entre les bénéfices comptables et le revenu imposable est surtout attribuable aux autres déductions plus importantes en 1987. Cette même année, le revenu imposable des grandes sociétés était constitué, dans une proportion de 67.1%, de bénéfices comptables rajustés, soit une baisse de 74% par rapport à 1986 et de 73.4% par rapport à 1985. L'écart entre les bénéfices comptables et le revenu imposable est attribuable en majeure partie à des réclamations plus importantes au titre de l'amortissement du coût en capital et d'autres déductions pour reléguer à l'arrière-plan les déductions pour inventaires qui vont en s'amenuisant et les radiations moins importantes des dépenses canadiennes au titre de l'exploration. Le revenu imposable des petites entreprises est passé de 80.7% en 1986 à 77.8%. Les petites entreprises n'ont réclamé aucune déduction pour inventaires, pour épuisement et relative à des ressources en 1987, en dépit du fait qu'elles aient réclamé en 1986 2.1% au titre des bénéfices comptables rajustés. En ce qui a trait aux déductions, quelle que soit leur importance, il faut tenir compte d'une marge réduite entre la dépréciation comptable et l'amortissement du coût en capital ce qui fait que le taux atteint presque le même niveau de 78.3% enregistré en 1985.

Although the nominal corporate tax rates in 1987 were 46% of taxable income for the first half of the year and 45% for the second half, the actual rate of income tax to taxable income varied from corporation to corporation. At the aggregate level, the divergence between nominal and effective rates for the small businesses was due almost entirely to the small business deduction of 21%. The investment tax credit and the manufacturing and processing profits deduction played a much larger role (5.5%) in reducing the effective rate for large firms. Medium size corporations were also able to reduce their effective rate – although to a lesser extent than large firms – through the use of the same provisions. Their rate was lower than that of the large firms because of their more extensive use of the small business deduction.

RESOURCE TAXATION

A number of provisions in the Income Tax Act pertain specifically to the resource industries in Canada. The most significant are the petroleum and gas revenue tax (PGRT), the resource allowance, exploration and development expenses and depletion allowances.

Whereas in 1986, the impact of the downturn in the oil and gas industry was immediately apparent in the resource related income tax provisions, this was not the case in the partial recovery in 1987. While resource allowances rose 10%, royalty payments declined 5%. Total exploration and development expense claims rose 4%, but exploration expenses, which are the principal component, were down 15%. Total depletion claims were down 11%, although the oil and gas depletion actually increased by 6%.

PGRT

The PGRT was cancelled in October 1986. It had been scheduled to expire in January 1989. The industry wide slump, which was induced by the drop in the world price of oil in the first half of 1986, prompted its early cancellation. Net PGRT liabilities fell from just over \$2 billion in 1985 to \$462 million in 1986, and further to \$18 million in 1987.

Resource Allowance

The extent of the slump in the oil and gas industry in 1986 was evident in the levels of both provincial royalties and the resource allowance in the 1986 estimates. Whereas in 1985, both figures had amounted to about \$5 billion each, in 1986, they dropped to about \$2.5 billion each. In 1987, resource allowance claims recovered somewhat, increasing by 10% to \$2.9 billion, but remained low

Même si le taux d'imposition nominal des sociétés en 1987 s'établit à 46% du revenu imposable pour le premier semestre de l'année et à 45% pour le deuxième semestre, les taux réels des impôts sur le revenu pour le revenu imposable varient d'une société à l'autre. Dans l'ensemble, l'écart entre le taux nominal et le taux réel dans le cas des petites entreprises est presque entièrement attribuable à la déduction de 21% accordée aux petites entreprises. Le crédit d'impôt à l'investissement et les déductions des bénéfices de fabrication et de transformation jouent un rôle beaucoup plus grand (5.5%) dans la réduction du taux réel des grandes entreprises. Les sociétés de taille moyenne sont aussi en mesure de réduire leur taux réel – moins toutefois que les grandes entreprises – en se servant des mêmes dispositions. Leur taux est moins élevé que celui des grandes sociétés en raison de la plus grande utilisation de la déduction accordée aux petites entreprises.

IMPOSITION DU SECTEUR DES RESSOURCES NATURELLES

Un certain nombre de dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu touchent plus particulièrement le secteur des ressources naturelles du Canada. Les principales sont la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG), les déductions relatives à des ressources, les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement et les provisions pour épuisement.

En 1986, le repli qui s'est produit dans la branche du pétrole et du gaz naturel, a eu une influence immédiate sur les déductions relatives à des ressources. Toutefois, la reprise partielle de 1987 n'a pas eu les mêmes conséquences. Tandis que les déductions relatives à des ressources ont augmenté de 10%, les redevances ont diminué de 5%. Les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement se sont accrues de 4%, mais les dépenses au titre de l'exploration, qui constituent la composante principale, ont diminué de 15%. Le total des provisions pour épuisement a baissé de 11%, bien que ces provisions aient en fait augmenté de 6% dans le domaine du pétrole et du gaz naturel.

TRPG

La TRPG a été annulée en octobre 1986. Il avait été prévu qu'elle prendrait fin en janvier 1989. L'effondrement de cette branche d'activité, qui est attribuable à la baisse du prix mondial du pétrole au cours de la première moitié de 1986, a entraîné cette annulation hâtive. Les créances nettes TRPG sont passées d'un peu plus de \$2 milliards en 1985, à \$462 millions, en 1986, et par la suite, à \$18 millions en 1987.

Déductions relatives à des ressources

Les niveaux des redevances provinciales et des déductions relatives à des ressources dans les estimations de 1986, permettent de réaliser l'ampleur du recul qui a frappé la branche du pétrole et du gaz naturel. Tandis qu'en 1985, ces redevances et ces déductions se chiffraient respectivement à environ \$5 milliards, en 1986, elles sont d'environ \$2.5 milliards. En 1987, les déductions relatives à des ressources ont quelque peu progressé (de 10%) pour atteindre \$2.9

in comparison with years prior to 1986. Royalty payments declined a further 5% to \$2.3 billion in 1987, due to reductions in provincial royalty rates.

Mineral fuels and petroleum and coal products together account for most of both the royalties and the resource allowance, although the mining industries also benefit from the resource allowance.

The relationship between resource allowances deducted from income and provincial royalties and mining taxes added back to income is illustrated by the following ratios:

| Industry | Ratio of Resource Allowance to Provincial Royalties and Mining Taxes |
|---------------------------|--|
| Petroleum & Coal Products | .8 |
| Mineral Fuels | 1.1 |
| Other Mining | 1.2 |
| Metal Mining | 4.6 |
| Total All Industries | 1.2 |

The high ratio in metal mining reflects the relatively small amounts of provincial royalties and mining taxes paid by the industry.

Exploration and Development Expenses

Total exploration and development (E&D) expenses claimed for tax purposes amounted to \$4.1 billion in 1987, up 4%, after falling 19% in 1986. Exploration activity in the oil and gas industry was severely affected by the drop in the world price of oil in 1986. As a result, exploration expenses fell from \$3.2 billion in 1985 to \$2.2 billion in 1986 and declined a further 15% in 1987 to \$1.8 billion. This marks the lowest level of exploration expense claims since 1977. Increases in the other components of E & D expenses accounted for the overall growth in 1987. Development expenses rose 48% to \$1.2 billion and oil and gas property expenses rose 35% to \$545 million. Foreign E & D expenses were the exception, declining 25% to \$194 million.

milliards, mais sont tout de même demeurées à un niveau peu élevé comparativement aux années antérieures à 1986. Les redevances ont encore une fois baissé de 5% pour se fixer à \$2.3 milliards en 1987, en raison des réductions des taux de redevances provinciales.

Les minéraux combustibles et les produits du pétrole et du charbon représentent la plus grande partie des redevances et des déductions relatives à des ressources. La branche des mines tire aussi profit des déductions relatives à des ressources.

La relation entre les déductions relatives à des ressources déduites des revenus et les redevances provinciales et les taxes minières rajoutées au revenu est illustrée par les ratios ci-après:

| Branche d'activité | Ratio des déductions relatives à des ressources aux redevances provinciales et taxes minières |
|-----------------------------------|---|
| Produits du pétrole et du charbon | .8 |
| Minéraux combustibles | 1.1 |
| Autres mines | 1.2 |
| Minéraux métalliques | 4.6 |
| Total, toutes les industries | 1.2 |

Le ratio élevé des minéraux métalliques traduit les montants relativement faibles des redevances provinciales et des impôts miniers payés par l'industrie.

Dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement

Le total des dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement réclamées à des fins fiscales s'élève à \$4.1 milliards en 1987, soit 4% de plus qu'en 1986 alors qu'il avait diminué de 19%. Dans la branche du pétrole et du gaz naturel, l'exploration a été gravement touchée par la baisse du prix du pétrole en 1986. Par conséquent, les dépenses d'exploration diminuent de \$3.2 milliards en 1985 pour passer à \$2.2 milliards en 1986 et diminuent encore de 15% en 1987 pour se fixer à \$1.8 milliard. Il s'agit de la somme la plus faible réclamée depuis 1977 au titre des dépenses d'exploration. La hausse des autres composantes des dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement contribue à la croissance globale en 1987. Les dépenses au titre de l'aménagement se sont accrues de 48% pour atteindre \$1.2 milliard et les dépenses au titre des propriétés pétrolières et gazières s'élèvent à \$545 millions, soit une hausse de 35%. Les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement à l'étranger constituent une exception car elles s'élèvent à \$194 millions après avoir diminué de 25%.

In recognition of the long-term investment nature of exploration and development expenditures and future economic benefits to the corporation, these items are often capitalized and amortized over succeeding years for book purposes. Differences in the treatment and timing of such deductions for book and income tax purposes often arise. The accumulated balance of all unclaimed Canadian and foreign exploration, development and oil and gas property expenses which may be deducted from taxable income in future years amounted to \$15.3 billion in 1987.

Depletion Allowance

Depletion allowances fell by 11% in 1987 to \$585 million. Oil and gas depletion claims were up slightly from the low 1986 levels to \$288 million, but were still well below the \$1 billion levels of earlier years. Mining depletion claims fell by 30% to \$242 million, following 2 years of sharp increases.

Afin de prendre en compte la caractéristique d'investissement à long terme des dépenses d'exploration et d'aménagement et d'avantages économiques futurs pour la société, ces postes sont souvent capitalisés et amortis au cours d'années successives à des fins comptables. Des différences de traitement et de datation de ces déductions à des fins comptables et fiscales se produisent souvent. Le solde cumulé de toutes les dépenses non réclamées, canadiennes et étrangères, d'exploration, d'aménagement et de propriétés pétrolières et gazières qui peuvent être déduites du revenu imposable au cours des années ultérieures est de \$15.3 milliards en 1987.

Provisions pour épuisement

En 1987, les provisions pour épuisement accusent une baisse de 11% et descendent à \$585 millions. Les réclamations au titre de l'épuisement du pétrole et du gaz naturel ont quelque peu augmenté par rapport au faible niveau de \$288 millions en 1986, mais elles étaient quand même inférieures au montant de \$1 milliard enregistré au cours des années précédentes. Les réclamations au titre de l'épuisement dans le secteur minier ont diminué de 30% pour se fixer à \$242 millions, après avoir subi de fortes hausses pendant 2 ans.

TECHNICAL NOTES

Sources of Data and Coverage

The data published in this report are in the main derived from corporation income tax returns submitted to Revenue Canada, Taxation.

Section 150 of the Income Tax Act requires that each corporation file a return for the taxation year with the Minister of National Revenue within six months of the end of the corporation's fiscal period. A copy of each sampled return is sent to Statistics Canada for compilation and statistical analysis while universe information is obtained in machine-readable form.

A corporation's income tax return typically consists of a T2 form prescribed by the Minister of National Revenue and a set of financial statements and supporting schedules. Financial statements usually consist of a Balance Sheet and Income and Retained Earnings Statements prepared after an independent annual audit of the corporation's books. They may be supplemented by such additional schedules as Statement of Changes in Financial Position, Cost of Sales, Reconciliation of Net Income per Financial Statements with Taxable Income, Allocation of Taxable Income, Calculation of Federal Tax Payable, Continuity of Fixed Assets, and Capital Cost Allowance. The Allocation of Taxable Income, Reconciliation of Net Income with Taxable Income, and Capital Cost Allowance schedules are the main sources of data contained in this publication.

This report contains data on 606,562 corporations. Corporations with assets less than \$50 thousand and sales or gross revenue less than \$10 thousand are excluded as inactive. Also excluded are credit unions, insurance carriers, non profit organizations, trustee pension funds and municipally owned corporations.

No data from personal income tax returns are included. This results in an incomplete picture of the business sector for some industrial divisions, as indicated in Text Table XIX.

In order to provide a basis for comparison with corporation financial data contained in the publication *Corporation Financial Statistics*, Catalogue 61-207, reconciliation tables in this publication include book profits of tax exempt corporations such as non-profit and charitable corporations, as well as non-taxable provincial and federal Crown corporations.

NOTES TECHNIQUES

Sources des données et champ d'observation

La plupart des données de cette publication sont tirées des déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés présentées à Revenue Canada, Impôt.

L'article 150 de la Loi de l'impôt sur le revenu exige que chaque société présente au Ministre du Revenu national, dans les six mois qui suivent la fin de son exercice financier, une déclaration concernant l'année financière. Le ministère du Revenu national envoie à Statistique Canada, un exemplaire de chaque déclaration échantillonnée, pour dépouillement et analyse statistique, pendant que les renseignements sur l'univers des sociétés sont obtenus sous une forme ordinolingué.

Une déclaration d'impôt sur le revenu des sociétés comprend généralement une formule T2, exigée par le Ministre du Revenu national, et une série d'états financiers et de documents justificatifs. Il s'agit habituellement du bilan, de l'état des résultats et de l'état des bénéfices réinvestis, dressés après une vérification annuelle des livres de la société par une personne indépendante, auxquels peuvent s'ajouter d'autres documents tels que les modifications de la situation financière, le prix de revient, le rapprochement des bénéfices comptables avec le revenu imposable, la répartition du revenu imposable, le calcul de l'impôt fédéral à payer, la permanence des immobilisations et les déductions pour amortissement. Les données contenues dans cette publication sont tirées surtout des états suivants: la répartition du revenu imposable, le rapprochement des bénéfices comptables avec le revenu imposable et les déductions pour amortissement.

Ce rapport porte sur 606,562 sociétés. Les sociétés qui ont un actif inférieur à \$50,000 et un chiffre d'affaires ou ventes brutes inférieur à \$10,000 sont exclues comme inactives. Les caisses d'épargne et de crédit, les assureurs, les organismes sans but lucratif, les caisses de retraite en fiducie et les sociétés municipales sont également exclues.

Aucune donnée n'est tirée des déclarations d'impôt des particuliers. Aussi certaines branches d'activité du secteur des entreprises sont-elles mal représentées, comme le fait voir le tableau explicatif XIX.

Pour permettre d'établir des comparaisons avec les données financières des sociétés contenues dans la publication appelée *Statistique financière des sociétés*, n° 61-207 au catalogue, les tableaux de rapprochement de la présente publication comprennent les bénéfices comptables des sociétés exonérées d'impôt, comme les sociétés sans but lucratif et les organismes charitables, ainsi que sur les sociétés non imposables provinciales ou fédérales.

TEXT TABLE XIX. Taxable Income of Individuals and Corporations in Selected Industrial Divisions, 1987

TABLEAU EXPLICATIF XIX. Revenu imposable des particuliers et des sociétés, par divisions industrielles choisies, 1987

| Industrial division Division industrielle | Number Nombre | | Taxable income Revenu imposable | |
|--|---|--------------------------|---|--------------------------|
| | Individuals ¹ Particuliers ¹ | Corporations Sociétés | Individuals ¹ Particuliers ¹ | Corporations Sociétés |
| | thousands - milliers | | millions of dollars - millions de dollars | |
| Agriculture, forestry and fishing - Agri- culture, exploitation forestière et pêche | 315 | 25 | 3,076 | 786 |
| Manufacturing - Fabrication | 16 | 44 | 130 | 15,032 |
| Construction | 90 | 66 | 986 | 2,220 |
| Transportation, communication and other utilities - Transport, communications et autres services publics | 66 | 28 | 551 | 4,726 |
| Wholesale trade - Commerce de gros | 6 | 53 | 104 | 4,407 |
| Retail trade - Commerce de détail | 138 | 90 | 1,174 | 3,055 |
| Services | 235 | 135 | 1,692 | 3,915 |

¹ Data on individuals is based on Revenue Canada, Taxation publication, Taxation Statistics, 1989 edition.

¹ Les données sur les particuliers sont basées sur la publication de Revenu Canada, Impôt, intitulée Statistique fiscale, édition 1989.

In instances where corporations have merged or re-organized, data are adjusted to avoid double counting and to maintain year-to-year consistency. Estimates of individual financial and taxation items are made where the T2 returns are not sufficiently detailed.

The cut-off date for transcription is generally December of the year following the reference year. Late T2 returns for larger firms are estimated from data collected from various sources including the quarterly surveys of Industrial Corporations and Financial Institutions. Late returns for smaller corporations are estimated by carrying forward values of the prior year for those firms still classified as active. In 1987, 24,685 such firms representing less than 1% of taxable income were included.

Corporate income tax returns relate to a fiscal period rather than to a calendar year. Consequently, the data in this report cover corporation fiscal periods which could have ended at any time during the year. Thus, data for corporations whose fiscal periods did not coincide with the calendar year include income earned in the prior calendar year. Text Table XX gives an indication of the significance of this variation.

Dans les cas où il y a eu fusion ou réorganisation de sociétés, les données sont corrigées pour éviter tout double compte et assurer la continuité d'une année à l'autre. Quand les déclarations T2 n'étaient pas suffisamment détaillées, on a fait des estimations des diverses données financières et fiscales.

La date d'arrêt pour la transcription des données est généralement le mois de décembre de l'année suivant l'année de référence. Dans le cas des entreprises importantes, les données relatives aux formules T2 en retard sont estimées à partir des données recueillies auprès de diverses sources, y compris des enquêtes trimestrielles sur les sociétés industrielles et les institutions financières. Dans le cas de petites sociétés, on estime les déclarations en retard d'après les valeurs de l'année précédente pour les entreprises qui sont encore considérées comme actives. En 1987, 24,685 entreprises appartenant à cette catégorie et dont le revenu imposable représentait moins de 1% du chiffre global observé ont été prises en compte de cette manière.

Les déclarations d'impôt sur le revenu portent sur l'exercice financier des sociétés plutôt que sur l'année civile. Par conséquent, les données de ce rapport couvrent l'exercice financier des sociétés, lequel pouvait se terminer à n'importe quel moment de l'année. Ainsi, les données pour des sociétés dont l'exercice financier ne coïncidait pas avec l'année civile comprennent des revenus gagnés pendant l'année civile précédente. Le tableau explicatif XX donne une certaine idée de l'importance de ce décalage.

TEXT TABLE XX. Distribution of Taxable Income According to Quarter of Corporation Fiscal Year End, by Major Industry Group, 1987

TABEAU EXPLICATIF XX. Répartition du revenu imposable suivant le trimestre de clôture de l'année financière des sociétés, par industrie principale, 1987

| Major industry group Industrie principale | Per cent of total reported by corporations with fiscal years ended in Proportion du total déclarée par les sociétés dont l'année est close au | | | | |
|--|--|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| | First quarter Premier trimestre | Second quarter Deuxième trimestre | Third quarter Troisième trimestre | Fourth quarter Quatrième trimestre | December only Décembre seulement |
| Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche: | | | | | |
| Agriculture | 15.8 | 20.9 | 21.3 | 41.9 | 30.2 |
| Forestry - Exploitation forestière | 21.9 | 33.5 | 12.8 | 31.8 | 22.6 |
| Fishing and trapping - Pêche et piégeage | 20.2 | 22.4 | 9.7 | 47.6 | 36.0 |
| Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche | 17.6 | 24.0 | 18.3 | 40.1 | 28.9 |
| Mining - Mines: | | | | | |
| Metal mining - Minéraux métalliques | .2 | .1 | .3 | 99.4 | 99.3 |
| Mineral fuels - Minéraux combustibles | .7 | .7 | 1.4 | 97.1 | 96.9 |
| Other mining - Autres mines | 8.1 | 36.9 | 7.0 | 48.0 | 41.6 |
| Mining - Total - Mines | 1.4 | 4.2 | 1.9 | 92.5 | 91.7 |
| Manufacturing - Fabrication | | | | | |
| Food - Aliments | 13.4 | 15.0 | 12.4 | 59.1 | 53.6 |
| Beverages - Breuvages | 14.6 | 39.2 | 19.5 | 26.6 | 26.1 |
| Tobacco products - Produits du tabac | 53.7 | 2.3 | 2 | 43.8 | 43.8 |
| Rubber products - Produits du caoutchouc | 2.4 | 2.6 | 1.7 | 93.3 | 25.9 |
| Leather products - Produits du cuir | 27.1 | 12.4 | 3.8 | 56.7 | 45.5 |
| Textile mills - Usines de filature et de tissage | 7.8 | 8.4 | 8.1 | 75.7 | 68.8 |
| Knitting mills - Usines de tricot | 10.7 | 15.5 | 14.7 | 59.2 | 46.5 |
| Clothing industries - Industries du vêtement | 12.9 | 17.8 | 14.1 | 55.2 | 22.8 |
| Wood industries - Produits du bois | 8.1 | 16.4 | 12.4 | 63.2 | 53.3 |
| Furniture industries - Industries du meuble | 18.6 | 20.5 | 17.0 | 43.9 | 30.7 |
| Paper and allied industries - Papier et produits connexes | 1.8 | 1.1 | 2.3 | 94.8 | 93.6 |
| Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes | 8.9 | 14.3 | 11.6 | 65.2 | 59.6 |
| Primary metals - Métaux primaires | 3.0 | 1.6 | 4.4 | 91.0 | 89.5 |
| Metal fabricating - Produits métalliques | 11.1 | 12.8 | 12.9 | 63.3 | 54.4 |
| Machinery - Machinerie | 12.3 | 10.9 | 15.6 | 61.2 | 42.3 |
| Transport equipment - Matériel de transport | 5.2 | 8.4 | 17.9 | 68.6 | 65.8 |
| Electrical products - Appareils et matériel électriques | 9.8 | 10.5 | 11.4 | 68.4 | 61.9 |
| Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques | 21.2 | 5.4 | 10.2 | 63.2 | 56.2 |
| Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon | .2 | .2 | .1 | 99.6 | 99.3 |
| Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes | 3.0 | 8.2 | 5.1 | 83.6 | 75.1 |
| Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications | 13.4 | 16.3 | 15.6 | 54.8 | 44.7 |
| Manufacturing - Total - Fabrication | 8.4 | 9.6 | 9.5 | 72.5 | 65.3 |
| Construction | 23.4 | 20.3 | 15.8 | 40.5 | 28.7 |
| Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics: | | | | | |
| Transportation - Transports | 5.6 | 12.2 | 8.8 | 73.4 | 69.7 |
| Storage - Entreposage | 14.5 | 14.1 | 11.0 | 60.4 | 55.9 |
| Communication - Communications | - | .1 | 12.5 | 87.3 | 87.2 |
| Public utilities - Services publics | 13.0 | 1.0 | 10.6 | 75.4 | 75.0 |
| Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics | 5.0 | 4.9 | 10.7 | 79.3 | 77.8 |
| Wholesale trade - Commerce de gros | 18.4 | 14.5 | 12.9 | 54.2 | 42.3 |
| Retail trade - Commerce de détail | 36.3 | 15.6 | 15.3 | 32.9 | 23.7 |
| Finance - Finances | 10.5 | 15.8 | 12.3 | 61.5 | 46.6 |
| Services: | | | | | |
| Services to business management - Services de gestion d'entreprises | 20.5 | 21.9 | 16.9 | 40.7 | 28.9 |
| Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers | 19.7 | 22.4 | 18.6 | 39.2 | 25.8 |
| Total, services | 20.1 | 22.2 | 17.9 | 39.9 | 27.1 |
| All industries - Total - Toutes les industries | 12.7 | 12.6 | 11.5 | 63.2 | 54.2 |
| Non-financial industries - Total - Industries non-financières | 13.2 | 11.9 | 11.3 | 63.6 | 55.9 |

Industrial Classification

The report presents statistics at three levels of industrial classification: 9 industrial divisions, 37 major industrial groups and 182 industries. The first two groupings correspond respectively to the division and major group levels of the 1960 *Standard Industrial Classification Manual*¹ (SIC) after minor modifications to meet the special needs of corporation statistics. For the third level of aggregation, most of the 182 industries correspond to specific SIC's. In other cases, certain classes are grouped as shown in Table 8. For corporations in the finance industry, the industrial classification is more detailed than that in the SIC Manual.

Because the source documents for data published are the statements filed by corporations with the Department of National Revenue Taxation for tax purposes, the statistical unit for this publication and, therefore, the unit to be industrially classified is the corporation as a legal entity. This means that a corporation is classified in its entirety to a single SIC even if, as is the case with many larger corporations, it is engaged in a variety of industrial activities. Consequently, data for any SIC could include data related to activities in other SIC's. It should be noted by users, therefore, that detailed comparisons of data based on corporations as the statistical unit cannot be made with those based on other types of statistical units such as location-activity, establishment or enterprise.

The Standard Industrial Classification is designed to classify the establishment² rather than the corporation. Since the establishment is geared to the collection of "basic industrial statistics", the classification criteria set out in the SIC Manual are stated in terms of specific inputs and outputs. Such data are normally not available from the financial statements used as the basic statistical input for this publication and are frequently not available from any source, not even from the corporations themselves. Also, where there are significant amounts of inter-establishment transfers within corporations, as is likely in the case of vertically integrated corporations, the establishment classification does not give optimal results when applied to corporate financial statements since the companies do not keep their financial accounts on an establishment basis. Consequently, the following conventions are followed in the classification of corporations for financial statistical purposes:

¹ Statistics Canada. *Standard Industrial Classification Manual* Revised 1960 (Catalogue 12-501).

² An establishment is the statistical unit defined in the SIC Manual as "the smallest unit that is a separate operating entity capable of reporting all elements of basic industrial statistics". These statistics are essentially those necessary for the calculation of value added or an approximation thereof.

La classification industrielle

Cette publication présente les statistiques à trois niveaux de classification industrielle, à savoir: 9 branches d'activités, 37 groupes d'industries et 182 industries. Les deux premiers niveaux correspondent à ceux de la *Classification type des industries, 1960*¹ (CTI) après des modifications mineures rendues nécessaires par les besoins particuliers de la statistique des sociétés. Au troisième niveau d'agrégation, la plupart des 182 branches d'activité correspondent exactement aux catégories de la CTI. Certaines catégories ont aussi été groupées, comme le montre le tableau 8. Pour les sociétés financières, la classification industrielle est plus détaillée que celle de la CTI.

Comme les documents de référence pour les données publiées sont les états présentés par les sociétés au ministère du Revenu national, Impôt, l'unité statistique de la présente publication et, par conséquent, celle qui fait l'objet de la classification par activité, est la société considérée comme personne morale. Ainsi, une société est classée entièrement dans une seule activité économique même si, comme il arrive dans le cas de nombreuses grandes sociétés, elle s'adonne à plusieurs activités. En conséquence, les statistiques pour une activité donnée pourront inclure des renseignements relatifs aux affaires d'autres activités. L'utilisateur est donc prié de noter qu'il ne doit pas comparer en détail des données dont l'unité statistique est la société avec d'autres données fondées sur le point de vente et l'activité, l'établissement et l'entreprise.

La Classification des activités économiques a été conçue en vue de classer l'établissement² plutôt que la société. Puisque l'établissement convient à la collecte d'éléments de base relevant de la statistique des activités économiques, les critères de classification énumérés dans la CTI elle-même concernent des entrées et des sorties bien précises. De telles données ne sont généralement pas disponibles à partir des états financiers sur lesquels se fonde la présente publication; il arrive souvent qu'on ne peut les obtenir d'aucune source, fût-elle la société elle-même. De plus, lorsqu'il existe des transferts appréciables entre établissements d'une même société (ce qui est probable dans le cas des sociétés à intégration verticale), la classification par établissement ne donne pas de résultats optimaux une fois appliquée aux états financiers, car les sociétés ne basent pas leur comptabilité sur les établissements. Par conséquent, il faut respecter les conventions suivantes pour classer des sociétés aux fins de la statistique financière:

¹ Statistique Canada. *Manuel de la Classification type des industries* édition révisée de 1960 (n° 12-501F au catalogue).

² En termes statistiques la Classification définit l'établissement comme "la plus petite unité constituant un ensemble d'exploitation séparé en mesure de déclarer tous les éléments de base relevant de la statistique des activités économiques". La statistique en cause est essentiellement celle qu'il faut pour calculer la valeur ajoutée ou une valeur de remplacement.

TEXT TABLE XXI. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Taxable Government Business Enterprises, 1986 and 1987

TABLEAU EXPLICATIF XXI. Rapprochement du bénéfice comptable au revenu imposable pour les entreprises commerciales imposables de l'administration publique, 1986 et 1987

| | Total utilities Total des services | | Other industries Autres industries | | Total | |
|---|---|--------|---------------------------------------|---------|----------|---------|
| | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | | | | | |
| Number of corporations - Nombre de sociétés | 16 | 12 | 71 | 46 | 87 | 58 |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | | | |
| Book profit after taxes - Bénéfice comptable après impôts | -27.7 | 161.9 | 55.2 | 286.7 | 27.5 | 448.6 |
| Current income taxes - Impôts sur le revenu exigibles | 59.4 | 18.6 | 107.8 | 241.5 | 167.2 | 260.1 |
| Deferred income taxes - Impôts sur le revenu différés | 15.7 | 12.8 | 168.9 | 54.6 | 184.6 | 67.3 |
| Provincial mining and logging taxes - Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière | .8 | 1.4 | - | - | .8 | 1.4 |
| Petroleum and gas revenue tax - Taxe sur les recettes pétrolières et gazières | 1.8 | - | 40.1 | -2.6 | 41.8 | -2.6 |
| Book profit before taxes ¹ - Bénéfice comptable avant impôts ¹ | 49.9 | 194.6 | 372.0 | 580.2 | 421.9 | 774.8 |
| Canadian dividends - Dividendes canadiens | -4.3 | -1.1 | -149.9 | -148.9 | -154.2 | -149.9 |
| Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables | - | -5.8 | - | -8.2 | - | -14.0 |
| Capital items - Dépenses de nature capitale: | | | | | | |
| Net capital gains/losses - Per company books - Gains nets (pertes nettes) en capitale - Imputées aux livres | -40.8 | -46.2 | -10.5 | -218.3 | -51.3 | -264.6 |
| Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes - Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt | 96.6 | 18.1 | 3.5 | 1.9 | 100.1 | 20.0 |
| Non-taxable portion - Portion non imposable | 55.8 | -28.2 | -7.0 | -216.4 | 48.8 | -244.6 |
| Capital cost allowance - Amortissements du coût en capital | -847.5 | -669.5 | -426.9 | -289.1 | -1,274.5 | -958.6 |
| Expense items capitalized - Dépenses capitalisées | -3.8 | -2.9 | -56.8 | -25.6 | -60.6 | -28.5 |
| Total | -851.4 | -672.4 | -483.7 | -314.7 | -1,335.0 | -987.1 |
| Book depreciation - Amortissement comptable | 597.4 | 541.4 | 338.7 | 344.9 | 936.2 | 886.3 |
| Capital items expensed - Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais | 2.4 | 2.3 | - | 8.8 | 2.4 | 11.2 |
| Total | 599.8 | 543.7 | 338.8 | 353.8 | 938.6 | 897.5 |
| Net difference - Différence nette | -251.6 | -128.7 | -144.9 | -39.0 | -396.5 | -89.6 |
| Canadian exploration expenses - Frais d'exploration au Canada | - | -3 | -64.5 | -69.1 | -64.5 | -69.4 |
| Canadian development expenses - Frais d'aménagement au Canada | - | -8.5 | -50.1 | -51.9 | -50.1 | -60.4 |
| Canadian oil and gas properties expense - Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne | - | -8 | -9.1 | -12.4 | -9.1 | -13.2 |
| Foreign exploration and development expenses - Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger | - | - | -5.2 | -4.7 | -5.2 | -4.7 |
| Other - Autres | - | - | -4.3 | -3.5 | -4.3 | -3.5 |
| Total | - | -9.6 | -133.2 | -141.6 | -133.2 | -151.1 |
| Depletion allowance - Provision pour épuisement | - | -1 | -22.3 | -26.1 | -22.3 | -26.2 |
| Total claimed for tax purposes - Total réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu | - | -9.7 | -155.5 | -167.7 | -155.5 | -177.4 |
| Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 3.8 | - | 212.6 | 220.0 | 216.4 | 220.0 |
| Net difference - Différence nette | 3.8 | -9.7 | 57.2 | 52.4 | 60.9 | 42.7 |
| Charitable donations allowed - Dons de charité déductibles | -5 | -1.2 | -3.7 | -3.9 | -4.3 | -5.1 |
| Patronage dividends paid - Ristournes payables | - | - | - | - | - | - |
| Inventory allowance - Déduction, pour inventaire | - | - | -9.9 | -3.1 | -10.0 | -3.1 |
| Resource allowance - Déduction relative à des ressources | -4.0 | -5.2 | -105.3 | -115.9 | -109.3 | -121.1 |
| Provincial royalties - Redevances provinciales | - | 1.2 | 191.8 | 190.7 | 191.8 | 191.9 |
| Other deductions and additions (net) - Autres déductions et redressements (nets) | -46.7 | -57.0 | -66.8 | -22.9 | -113.5 | -79.8 |
| Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income - Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | -247.6 | -235.6 | -238.7 | -237.2 | -486.3 | -472.8 |
| Current year net taxable income - Revenu imposable net de l'année en cours ¹ | -197.7 | -41.0 | 133.3 | 343.0 | -64.4 | 302.0 |
| Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 327.3 | 87.6 | 98.9 | 42.5 | 426.2 | 130.1 |
| Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours | 129.6 | 46.6 | 232.2 | 385.5 | 361.8 | 432.1 |
| Prior year losses - Pertes des exercices précédents | - | -9.1 | -33.6 | -3.3 | -33.6 | -12.4 |
| Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale) | 129.6 | 37.5 | 198.5 | 382.3 | 328.1 | 419.7 |
| Tax otherwise payable - Impôt autrement payable | 59.6 | 17.1 | 91.3 | 174.0 | 150.9 | 191.1 |
| Corporate surtax - Surtaxe sur les sociétés | 2.9 | .4 | 3.2 | 4.9 | 6.1 | 5.3 |
| Federal tax abatement - Abattement d'impôt fédéral | .8 | 3.7 | 14.9 | 12.0 | 15.7 | 15.8 |
| Small business deduction - Déduction pour petites entreprises | .1 | .1 | - | - | .1 | 1 |
| Manufacturing and processing profits deduction - Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation | - | - | 4.6 | 6 | 4.6 | 6 |
| Investment tax credit - Crédit d'impôt investissement | .1 | 10.3 | 30.8 | 26.6 | 30.9 | 36.9 |
| Other credits - Autres crédits | - | - | 7.9 | 10.6 | 7.9 | 10.7 |
| Federal (Part I) - Fédéral (partie I) | 61.5 | 3.3 | 36.2 | 128.9 | 97.7 | 132.2 |
| Provincial - Provinciaux | 8.4 | 5.1 | 18.2 | 30.8 | 26.6 | 35.9 |
| Total | 69.9 | 8.4 | 54.4 | 159.7 | 124.3 | 168.1 |
| Reserve for future income taxes - Réserve pour impôts sur le revenu différés | 110.3 | 78.4 | 1,507.3 | 1,624.4 | 1,617.6 | 1,702.8 |
| Current year losses carried back - Pertes de l'année en cours reportées au passé | 13.2 | - | 11.3 | - | 24.6 | - |

¹ Net of losses.

¹ Pertes déduites

Certain SIC classes in the finance sector are defined in terms of special statutes or regulations. Corporations operating under these statutes or regulations are classified to these SIC's regardless of the relative weights of their activities.

Many corporations in the oil and natural gas industries are either fully or partially vertically integrated; that is, they are engaged in all or some of the following activities: exploration, extraction, refining, transportation, wholesaling and retailing. Prior to the 1970 report, such corporations were classified according to whichever industrial activity contributed most to the corporation's "value added"³ or proxies for it, with the result that the statistical picture for this relatively homogeneous group of industries became rather diffused. Starting with the 1970 report, all vertically integrated corporations in the oil and natural gas industries with at least one petroleum refinery are classified to petroleum refineries (SIC 365) regardless of the relative weights of their activities. The remaining corporations in this group, i.e., those with no refineries, are classified to the SIC of the activity which contributed most to gross revenue.

Similar classification problems existed with corporations which have as their primary activity, vertically integrated operations in the mining and smelting of non-ferrous metals. Commencing with the 1969 report, a convention was adopted whereby all such integrated corporations would be classified to the appropriate metal mining SIC, superseding the general classification rule of greatest contribution to value added or gross revenue.

Except for corporations which fall into SIC classes defined by special legislation, horizontally integrated and horizontally diversified corporations are classified to the SIC which accounts for the largest portion of gross revenue.

Except for the integrated mining and smelting corporations discussed above, manufacturing generally takes precedence over any other activity in the determination of SIC codes for vertically integrated corporations.

Since a change in the SIC of a corporation may significantly disrupt the time series from which it has been deleted and the one to which it has been added, a corporation is reclassified only if there is a clear indication of a long term change in its major activity.

Provincial Detail

Two kinds of provincial information are presented based on data available from corporation income tax returns. Table 4 provides Quebec, Ontario and Alberta provincial income taxes payable for the 37 major industrial groups. Table 5 presents a provincial allocation of taxable income with the number of firms by 37 major industrial groups, while Table 6 presents the allocation according to the size of the corporation's assets.

³ "Value added" is an economic concept defined essentially as the difference between the price of inputs purchased from other firms and the sale price of the resulting output.

Certaines catégories du secteur financier sont définies par des statuts ou règlements spéciaux. Les sociétés qui exercent une activité en vertu de ces statuts ou règlements sont classées dans les catégories en cause quelle que soit l'importance relative de ces activités.

De nombreuses sociétés dans les industries du pétrole et du gaz naturel présentent une intégration verticale complète ou partielle; autrement dit, elles se livrent aux activités suivantes ou à certaines d'entre elles: exploration, extraction, raffinage, transport, commerce de gros et commerce de détail. Avant le rapport de 1970, ces sociétés étaient classées dans l'activité économique qui avait le plus contribué à leur "valeur ajoutée"³ (ou à une valeur de remplacement); il en résultait une dispersion des statistiques sur ce groupe relativement homogène d'industries. À partir du bulletin de 1970, toutes les sociétés intégrées des industries du pétrole et du gaz naturel comptant au moins une raffinerie de pétrole ont été classées dans l'industrie du raffinage du pétrole (CTI 365), quelle que soit la pondération de leurs activités. Par contre, les sociétés ne comptant aucune raffinerie ont été classées dans la catégorie qui a le plus contribué à leurs recettes brutes.

Or, des problèmes semblables de classification ont existé dans le cas des sociétés dont l'activité principale portait sur les opérations, intégrées verticalement, de l'extraction et de la fonte des métaux non ferreux. À partir du rapport de 1969, on a donc convenu de classer toutes ces sociétés dans la catégorie appropriée des "mines métalliques", au lieu de suivre la règle générale relative à la plus grande contribution à la "valeur ajoutée" ou aux recettes brutes.

Sauf dans le cas des sociétés qui appartiennent à une catégorie de la CTI définie par une loi, les sociétés intégrées ou diversifiées horizontalement sont classées dans l'activité qui intervient pour la plus grande partie des recettes brutes.

Exception faite des sociétés actives dans les secteurs de l'extraction et de l'affinage (voir plus haut), c'est la fabrication qui doit prédominer lorsqu'on détermine la catégorie à laquelle appartient une société à intégration verticale.

Comme un changement d'activité économique peut sensiblement perturber la série chronologique d'où une société a été retranchée et celle à laquelle elle a été ajoutée, les reclassifications se font uniquement lorsque l'on a clairement lieu de croire à un changement à long terme de l'activité principale de la société.

Répartition par province

Cette publication offre deux genres de renseignements provinciaux fondés sur les données fournies dans les déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés. Le tableau 4 indique l'impôt sur le revenu des provinces de Québec, de l'Ontario et de l'Alberta exigible pour 37 groupes d'industries. Le tableau 5 donne la répartition provinciale du revenu imposable de ces 37 groupes, avec le nombre correspondant de sociétés, tandis que le tableau 6 ventile ces données selon la taille de l'actif des sociétés.

³ La "valeur ajoutée" est un concept économique que l'on définit essentiellement comme la différence entre le prix des entrées achetées d'autres entreprises et le prix de vente de la sortie qui en résulte.

The allocation of taxable income is calculated by corporations in accordance with the method prescribed in Part IV of the Income Tax Regulations, which reads:

"Except as otherwise provided, where in a taxation year a corporation has a permanent establishment in a particular province and a permanent establishment outside that province, the amount of its taxable income that shall be deemed to have been earned in the year in the province is one half the aggregate of:

that proportion of its taxable income for the year that the gross revenue for the year reasonably attributable to the permanent establishment in the province is of its total gross revenue for the year, and

that proportion of its taxable income for the year that the aggregate of its salaries and wages paid in the year by the corporation to employees of the permanent establishment in the province is of the aggregate of all salaries and wages paid in the year by the corporations."

This can be expressed by the following formula:

$$\frac{1}{2} \left[\frac{r}{R} + \frac{s}{S} \right] \times \text{TI where:}$$

r = the gross revenue for the year reasonably attributable to a jurisdiction

s = the salaries and wages for the year reasonably attributable to a jurisdiction

R = the total revenue of the corporation for the year

S = the total salaries and wages of the corporation for the year, and

TI = the taxable income to be allocated.

Because of the special nature of their operations across the country, certain types of corporations are subject to special formulae for the provincial allocation of taxable income. They are:

Insurance Corporations (not covered in this report)

Chartered Banks

Trust and Loan Corporations

Railway Corporations

Airline Corporations

Grain Elevator Operators

Bus and Truck Operators

Ship Operators

Pipeline Operators "Divided business" at least part of which was attributable to one of the above special types of business

Non-resident Corporations.

The provincial allocation tables include only positive taxable income. Corporations reporting losses (or zero taxable income) are not required to apportion their losses provincially. During 1987 there were 310,999 such corporations and the total losses for taxation purposes amounted to \$14.3 billion.

La répartition provinciale du revenu imposable est calculée, pour chaque société, de la façon prescrite à la partie IV des Règlements de l'impôt:

"Sauf dispositions contraires, lorsque pendant une année d'imposition une corporation avait un établissement stable dans une province particulière et un établissement stable hors de cette province, le montant de son revenu imposable qui est censé avoir été gagné pendant l'année dans la province est la moitié de l'ensemble:

de la proportion de son revenu imposable de l'année que les recettes brutes de l'année qui peuvent raisonnablement être attribuées à l'établissement stable situé dans la province représentent par rapport à la totalité de ses recettes brutes de l'année, et

de la proportion de son revenu imposable de l'année que l'ensemble des traitements et salaires que la société a versés pendant l'année aux employés de l'établissement stable situé dans la province représentée par rapport à l'ensemble des traitements et salaires que la société a versés pendant l'année."

Cette description peut être rendue algébriquement par la formule suivante:

$$\frac{1}{2} \left[\frac{r}{R} + \frac{s}{S} \right] \times \text{RI, où:}$$

r = le montant des recettes brutes gagnées dans une province donnée

s = le montant des traitements et salaires versés dans une province donnée

R = le total des recettes de la société pendant l'année

S = le montant global payé par la société en traitements et salaires pendant l'année, et

RI = le montant du revenu imposable à répartir.

Pour tenir compte de la nature particulière de leurs activités au pays, on applique aux sociétés qui suivent des formules spéciales lorsqu'il s'agit de répartir leur revenu imposable entre les provinces:

Compagnies d'assurances (ne figurent pas dans le tableau)

Banques à charte

Sociétés de fiducie et de prêts

Sociétés ferroviaires

Sociétés aériennes

Exploitants de silos à grains

Exploitants d'autobus et de camions

Exploitants de navires

Exploitants de pipe-lines "Entreprises mixtes" où une partie de l'activité commerciale est une activité spéciale énumérée ci-dessus (parfois "entreprises divisées")

Sociétés non résidentes.

Les tableaux de répartition provinciale du revenu imposable comprennent uniquement des données positives. Les sociétés qui déclarent des pertes ou un revenu imposable nul ne sont pas tenues, aux fins de l'impôt, de répartir leurs pertes entre les provinces. Or 310,999 sociétés étaient dans cette situation en 1987 et les pertes totales aux fins de l'impôt s'élevaient à \$14.3 milliards.

As provincially allocated, taxable income data are rounded to the nearest thousand dollars before transcription, the number of corporations allocating taxable income to a particular province excludes those corporations reporting a positive taxable income of less than \$500. In 1987 there were 10,439 such corporations, or 4% of all corporations having a positive taxable income. The amounts of taxable income shown in the tables are negligibly affected by this rounding procedure.

Method of Compilation

Statistics on the number of corporations and on taxable income including the provincial allocation of taxable income are based on universe information for some 606,562 corporations. All other statistics contained in this report, however, are sample estimates based on detailed data transcribed for 23,873 corporations.

The Sample

The sample selection procedure consists of three distinct functions: stratification of the universe, allocation of the sample to the various strata and actual selection of corporation records to be transcribed and used as a base for estimation.

Stratification

The population is divided into a number of strata from which the sample will be selected. The stratification is by three-digit SIC and the following assets sizes:

\$25,000,000 and more
\$10,000,000 to \$24,999,999
\$5,000,000 to \$9,999,999
\$1,000,000 to \$4,999,999
\$250,000 to \$999,999
Less than \$250,000

In the mining services industry (SIC 092-099) a further stratification is made based on sales.

Allocation

Certain corporation records are pre-identified for sampling with certainty. These consist of all corporations with assets of \$25,000,000 or more and all federal and provincial crown corporations. For the remainder of the population, an allocation of the number of records to be selected is made based on a modified "Neyman" allocation technique using both sales and assets with a pre-determined maximum number of records to be sampled, further limited by the requirement to allocate all records in any stratum where the total population is less than 8 and a minimum of 8 in all other strata, with a sampling rate of not less than one in 40. The allocation is based on a two year old file.

Comme les données sur le revenu imposable réparti entre les provinces sont arrondies au millier de dollars près avant d'être transcrites, ne peuvent attribuer leur revenu imposable à une province donnée, les sociétés qui déclarent un revenu imposable inférieur à \$500. En 1987, 10,439 sociétés se trouvaient dans ce cas, soit 4% de celles qui avaient un revenu imposable positif. Cette procédure affecte peu les chiffres du revenu imposable mentionnés dans les tableaux.

Méthode de dépouillement

Les statistiques relatives au nombre de sociétés et à leur revenu imposable, y compris la répartition entre les provinces, sont tirés d'un univers de 606,562 sociétés. Toutes les autres statistiques de ce rapport sont des estimations basées sur des données détaillées transcrites concernant 23,873 sociétés.

L'échantillon

La sélection de l'échantillon se fait en trois étapes: la stratification de l'univers, la répartition de l'échantillon selon les différentes strates et la sélection proprement dite des dossiers des sociétés pour transcription et utilisation comme base de l'estimation.

Stratification

La population est divisée en un certain nombre de strates d'où sera sélectionné l'échantillon. La stratification se fait selon les codes à trois chiffres de la CTI et les tailles d'actif suivantes:

\$25,000,000 et plus
\$10,000,000 à \$24,999,999
\$5,000,000 à \$9,999,999
\$1,000,000 à \$4,999,999
\$250,000 à \$999,999
Moins de \$250,000

Pour la branche des services miniers (CTI 092-099), on procède à une stratification selon les ventes.

Répartition

Certains dossiers de société sont identifiés au préalable pour un échantillonnage certain. Il s'agit de toutes les sociétés dont l'actif est de \$25,000,000 ou plus et de toutes les sociétés fédérales et provinciales de la Couronne. Pour le reste de la population, la répartition du nombre de dossiers à sélectionner se fait grâce à une version modifiée de méthode de répartition de "Neyman" qui fait intervenir les ventes et l'actif avec un nombre maximum déterminé à l'avance de dossiers à échantillonner, en posant comme condition supplémentaire de répartir tous les dossiers dans n'importe quelle strate dont la population totale est inférieure à 8 et un minimum de 8 dans toutes les autres strates avec une fraction de sondage non inférieure à 40. La répartition utilise un fichier de deux ans.

Selection

Effective in 1984 the selection of records as part of the sample is random in each stratum based on the characteristics using the universe file from the current year.

Corporations for which assets are less than \$50,000 and sales are less than \$10,000 are excluded from both sampling and estimation.

Estimation

To produce industry and national estimates, a ratio estimation technique was employed. The estimation procedure utilizes such major financial items as assets, equity, sales, profits and taxable income which had been tabulated on a universe basis to estimate the remaining financial items of the non-sampled corporations. For example, the item "deferred income taxes" for non-sampled corporation A in stratum X was estimated by the ratio:

$$\frac{\sum \text{deferred income taxes (sampled corporations in stratum X)}}{\sum \text{profits (sampled corporations in stratum X)}} \times \text{profits (non-sampled corporations A)}$$

Prior to estimation, both the sample and population data were edited to identify inconsistencies and corporations which deviated substantially from the expected norm. However, the size of the corporate population as well as its nature precluded the edit process from being exhaustive. For this reason, preliminary tabulations were further scrutinized for inconsistencies using industry knowledge and historical data.

Reliability of the Data

Errors may occur in almost every phase of a statistical operation. Analysts may misunderstand transcription instructions, T2 returns may contain incomplete information, corporations may be incorrectly classified, selected T2 returns may not be available for transcription and some inconsistencies may be missed by the edit procedure. All such errors are called "non-sampling errors". Some of the non-sampling errors usually balance out over a large number of observations. However, other errors may run systematically in only one direction, resulting in a bias in the estimates. In this survey, non-sampling errors are minimized through training of personnel, stringent and continuous manual controls over the analysis and transcription of financial data, extensive edits and subject matter scrutiny.

Sélection

La sélection des dossiers pour faire partie de l'échantillon, en vigueur en 1984, est aléatoire pour chaque strate basée sur les caractéristiques utilisant le fichier univers de l'année courante.

Les sociétés dont l'actif est inférieur à \$50,000 et le chiffre d'affaires est inférieur à \$10,000 sont exclues de l'échantillon ainsi que de l'estimation.

Estimation

Pour obtenir des estimations par industrie et nationales, nous avons utilisé une estimation distincte par la méthode du quotient. Les principaux postes financiers comme actif, avoir propre, ventes, bénéfices et revenu comptable calculés pour l'univers ont servi de repères pour estimer les autres postes financiers des sociétés non échantillonnées. C'est ainsi que le poste "impôts sur le revenu différés" de la société A non échantillonnée de la strate X a été estimé de la façon suivante:

$$\frac{\sum \text{impôts sur le revenu différés (sociétés échantillonnées de la strate X)}}{\sum \text{bénéfices (sociétés échantillonnées de la strate X)}} \times \text{bénéfices (société A non échantillonnée)}$$

Nous avons vérifié au préalable les données sur l'échantillon et la population afin de relever les incohérences et de repérer les sociétés qui s'écartaient sensiblement de la norme. Cependant, la taille même de l'univers des sociétés ainsi que sa nature ont empêché un contrôle exhaustif. C'est pourquoi, nous avons recherché plus attentivement les incohérences dans les totalisations provisoires en nous servant de notre connaissance des industries et des données historiques.

Fiabilité des données

Des erreurs peuvent se produire presque à chaque étape d'une opération statistique. Il se peut que des analystes interprètent mal des instructions relatives à la transcription, que des déclarations T2 soient incomplètes, que des sociétés soient mal classées, que certaines déclarations T2 choisies ne soient pas disponibles pour la transcription et que certaines incohérences échappent à la vérification. Toutes ces erreurs sont appelées "erreurs d'observation". Certaines d'entre elles s'équilibrent généralement pour un grand nombre d'observations. D'autres, cependant, peuvent aller toujours dans la même direction et entraîner un biais d'estimation. Dans cette enquête, les erreurs d'observation sont réduites grâce à la formation du personnel, à des contrôles manuels stricts et constants de l'analyse et de la transcription des données financières, à des vérifications mécaniques poussées et à un examen détaillé par des spécialistes.

Had data been obtained for the complete population of corporations, different results would have been obtained even though the same processing techniques were employed. The difference between estimates derived from complete population data and sample estimates is known as "sampling error". In this survey, the sampling error is reduced through analysis and proper classification of corporate characteristics into strata where each stratum represents a group of corporations which are more or less similar in size and behaviour.

No quantifiable reliability measures are available at present. In spite of this shortcoming and although the total number of companies transcribed on a universe basis is less than 4% of the companies, this transcribed portion of the universe accounts for 83% of total assets and 58% of the tax base.

Availability of Additional Data

As all data at the corporate level are maintained on magnetic tape, tabulations additional to those published can be produced and made available on a cost recovery basis. Requests should be directed to Corporation Taxation Statistics, Industrial Organization and Finance Division of Statistics Canada. Data available are subject to the secrecy provisions of the Income Tax Act as well as the confidentiality provisions of the Statistics Act.

Historical Note

In the years 1944-1964, the Department of National Revenue published annual data compiled from T2 income tax returns filed by corporations under the Income Tax Act. These publications contained data on the financial operations of corporations as well as on the taxation of corporate income.

The Corporations and Labour Unions Returns Act of 1962 created an additional requirement for many corporations to report their financial data to Statistics Canada. To remove this burden, the Corporations and Labour Unions Returns Act was amended in 1965, relieving corporations from filing financial statements under this Act if they had filed such statements under the Income Tax Act. At the same time, access to corporation income tax returns was granted to the Chief Statistician of Canada.

As a result, starting with 1965, Statistics Canada has been publishing two annual reports based on information obtained from corporation tax returns. This report, *Corporation Taxation Statistics* (Catalogue 61-208), contains information on the taxation of corporation income, specifies the industries earning taxable income, as well as the province in which this income was earned, and provides a reconciliation of corporation profits with taxable income. The companion report, *Corporation Financial Statistics* (Catalogue 61-207), deals with the financial operations and financial position of

Si nous avons recueilli des données pour toutes les sociétés, les mêmes procédés d'exploitation auraient fourni des résultats différents. La différence entre les estimations tirées de données portant sur une population et celles concernant un échantillon est désignée par le terme "erreur d'échantillonnage". Dans cette enquête, elle a été réduite grâce à l'analyse et à une bonne classification de sociétés en strates formant chacune un groupe de taille et de comportement relativement semblables.

Il n'existe pas de mesures quantifiables de la fiabilité. Malgré cette insuffisance et quoique le nombre de sociétés qui nous ont fourni des données est moins de 4% de l'univers, cette partie de l'univers représente 83% de l'actif total et 58% de l'assiette fiscale.

Disponibilité de données supplémentaires

Comme toutes les données des diverses sociétés sont conservées sur bandes magnétiques, on peut obtenir, contre remboursement, des totalisations autres que celles qui sont publiées. Les demandes de telles totalisations doivent être adressées à la Statistique fiscale des sociétés, Division de l'organisation et des finances de l'industrie, Statistique Canada. Ces données sont assujetties aux dispositions de la Loi sur la statistique concernant le caractère confidentiel des données.

Note historique

De 1944-1964, le ministère du Revenu national a publié des données annuelles tirées des déclarations d'impôt T2 présentées par les sociétés en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu. Ces publications comprenaient des données sur les opérations financières des sociétés ainsi que sur leurs impôts.

La Loi de 1962 sur les déclarations de corporations et des syndicats ouvriers a en outre obligé un grand nombre de sociétés à déclarer leurs statistiques financières à Statistique Canada. Pour supprimer ce fardeau, une modification y fut apportée en 1965 pour dégager d'une telle obligation les sociétés qui présentaient des états financiers en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu. En même temps, on accordait au statisticien en chef du Canada le droit d'accès aux déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés.

En conséquence, Statistique Canada publie depuis 1965 deux rapports annuels basés sur l'information tirée des déclarations fiscales des sociétés. La présente publication intitulée *Statistique fiscale des sociétés* (n° 61-208 au catalogue), contient des renseignements sur l'imposition du revenu des sociétés, précise quelles branches d'activité réalisent un revenu imposable, ainsi que la province dans laquelle ce revenu fût gagné, et présente un rapprochement entre les bénéfices des sociétés et leur revenu imposable. La publication complémentaire, intitulée *Statistique financière des sociétés* (n° 61-207 au catalogue), traite des opérations et de la situation financière des sociétés établies au Canada.

corporations in Canada as shown by the audited financial statements of the corporations. In addition, a third annual report *Corporations and Labour Unions Returns Act - Part I, Corporations* (Catalogue 61-210) is published, using data derived from corporate income tax returns and from returns required to be filed under the Act giving information on country of control.

selon leurs états financiers vérifiés. De plus, une troisième publication annuelle, intitulée *Loi sur les déclarations des corporations et des syndicats ouvriers - partie I, Corporations* (n° 61-210 au catalogue), utilise des données tirées des déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés et des déclarations exigées en vertu de cette Loi; elle donne également des renseignements sur le pays de contrôle des sociétés.

DEFINITIONS¹

Table 1

The items presented in this historical table are the same as those defined for Tables 2 and 3 except for the following items:

36.1. Additional allowance for scientific research. The allowance under Section 37.1 equaling 50% of those qualified research expenditures which exceed the average amount of the (three-year) base period immediately prior to the taxation year. The allowance is applicable to expenditures incurred after 1977 and before November 1984.

49.1. Scientific research tax credit. The deduction from tax otherwise payable allowed under Section 127 of the Act, which permits a corporation which is conducting research to relinquish its tax benefits with respect to scientific research and development, and in return transfer a scientific research tax credit to its investors. The investors are then entitled to deduct from their tax otherwise payable 50% of the cost of shares or debt obligation held in the R&D performing corporation. Expenditures designated after October 1983 are eligible and after October 10, 1984 only investment in common shares qualifies. The SRTC was eliminated effective May 23, 1985.

Tables 2 and 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes

1. Number of corporations.² The count of corporations classified to each industry and category.

2. Book profit after taxes.² All profits reported less losses reported. It includes non-recurring items and dividends received and is after provision for income taxes.

3. Book profit of tax exempt corporations.² All profits reported less losses reported by corporations exempt from tax such as federal agencies and corporations owned by a province.

4. Book profit after taxes - Taxable corporations. Equals item 2 minus item 3.

5. Current income taxes That portion of the provision for Canadian federal and provincial income taxes shown on the company books as payable for the current period.

¹ These definitions refer to the year 1987 unless otherwise stated. They are intended as a guide to users of this report and should not be regarded as an attempt to interpret the Income Tax Act.

² All items with the exception of item 1, 2 and 3 pertain only to corporations taxable under the Income Tax Act.

DÉFINITIONS¹

Tableau 1

Les postes figurant dans ce tableau historique sont les mêmes que ceux définis pour les tableaux 2 et 3 avec l'addition suivante:

36.1. Provision pour recherche et développement supplémentaire. Prévue à l'article 37.1 de la Loi, cette déduction s'établit à 50% des dépenses admissibles de recherche qui dépassent la somme moyenne dépensée à ce titre au cours de la période triennale de référence immédiatement antérieure à l'année d'imposition. Elle s'applique aux dépenses engagées après 1977 mais avant novembre 1984.

49.1. Crédit d'impôt pour la recherche scientifique. La déduction de l'impôt autrement payable permise selon l'article 127 de la Loi de l'impôt, qui autorise les sociétés effectuant de la recherche scientifique renonce à son avantage fiscal et en retour à transmettre l'avantage à des investisseurs extérieurs. La Loi permet ensuite à l'investisseur de réduire de son impôt autrement payable jusqu'à concurrence de 50% du coût des actions ou de la dette obligatoire investi dans la société qui effectue de la recherche et du développement scientifique. Les dépenses spécifiques encourues après octobre 1983 sont permises et après le 10 octobre 1984 seulement, l'investissement dans les actions ordinaires est admissible. Ce crédit d'impôt a été annulé à compter du 23 mai 1985.

Tableaux 2 et 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu

1. Nombre de sociétés.² Nombre de sociétés classées dans chaque industrie et catégorie.

2. Bénéfice comptable après impôts.² Total des bénéfices déclarés moins pertes déclarées. Figurent sous cette rubrique les postes extraordinaires et les dividendes reçus. Ce poste vient après la provision pour impôt sur le revenu.

3. Bénéfice comptable des sociétés exonérées d'impôts.² Total des bénéfices déclarés moins les pertes déclarées des sociétés exonérées d'impôt, telles que les organismes et sociétés du gouvernement fédéral et les sociétés appartenant à une province.

4. Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables. Poste 2 moins poste 3.

5. Impôts sur le revenu exigibles. Cette fraction de la provision pour impôts sur le revenu fédéral et provincial figure dans les livres de la compagnie comme exigible pour la période courante.

¹ Les définitions qui suivent se rapportent à l'année 1987 sauf indication contraire. Leur application doit se limiter à cette publication, et on doit surtout éviter d'y chercher une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu.

² Tous les postes, sauf les postes 1, 2 et 3, concernent seulement les sociétés imposables en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu.

6. Deferred income taxes. That portion of Canadian federal and provincial income taxes shown on the company books to be payable in future periods. The accumulation of this account is shown as "Reserve for future income taxes" (see item 55).

7. Provincial mining and logging taxes. These taxes are levied by some provincial governments, generally on income derived from mining or logging operations and are shown as a provision on the company books.

8. Petroleum and gas revenue tax. The former tax on net operating income derived from oil and gas production. Prior to its elimination effective October 1, 1986, the statutory rate had been lowered from 16% to 13.3% and the ceiling on the small producers credit against PGRT liabilities had been raised from \$500 thousand to \$2 million. In addition, synthetic oil producers had been exempted effective April 1986.

9. Book profit before taxes. Equals item 4 plus items 5, 6, 7 and 8.

10. Canadian dividends. All cash or stock dividends received from Canadian corporations. Canadian dividends are non-taxable with some minor exceptions. (For example, dividends received by non-resident-owned investment corporations.) Portfolio dividends received by private corporations are, however, subject to Part IV taxes (25%) which are refunded when dividends are paid to shareholders.

11. Non-taxable foreign dividends. Foreign dividends are generally non-taxable if the paying corporation is a foreign affiliate as defined (Section 95) and the source of funds for the payment of the dividend is business income. The dividends are recorded net of foreign withholding taxes.

12. Net capital gains/losses – Per company books. The difference between the proceeds on disposal of capital assets and their net book value.

13. Net taxable gains/allowable losses – For tax purposes. One half of the excess of capital gains over capital losses accrued since 1971 and realized on the disposition of properties other than goodwill, resource properties or life insurance policies is included in income and taxed at normal corporate rates. Capital losses may only be offset against capital gains, however, a provision is made for carryover and carrybacks of capital losses.

14. Non-taxable portion. Equals the net of items 12 and 13.

15. Capital cost allowance. Allowable deductions from income, at rates not exceeding those prescribed by the Income Tax Regulations, of the capital cost of depreciable property. The allowances are shown net of any recaptured capital cost allowances in the case of dispositions.

6. Impôts sur le revenu différés. Cette fraction des impôts sur le revenu fédéral et provincial figurant dans les livres de la compagnie est exigible au cours de périodes ultérieures. L'accumulation dans ce compte figure dans "Réserve pour impôts sur le revenu différés" (voir poste 55).

7. Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière. Cet impôt est perçu par certaines provinces sur le revenu provenant de façon générale de l'exploitation minière et forestière et figure comme provision dans les livres de la société.

8. Taxe sur les recettes pétrolières et gazières. L'ancienne taxe sur le revenu net d'exploitation fut tiré de la production pétrolière et gazière. Avant sa disparition le 1^{er} octobre 1986, le taux légal fut abaissé de 16% à 13.3% et le plafond des crédits annuels des petits producteurs qui peuvent être déduits des créances TRPG fut majoré de \$500,000 à \$2 millions. De plus, les producteurs de pétrole synthétique furent exemptés de cette taxe à partir d'avril 1986.

9. Bénéfices comptables avant impôts. Poste 4 plus les postes 5, 6, 7 et 8.

10. Dividendes canadiens. Tous les dividendes en espèces ou sous forme d'actions versés par des sociétés canadiennes. Sauf quelques exceptions peu importantes, les dividendes canadiens ne sont pas imposables. C'est le cas des dividendes versés aux sociétés de placements appartenant à des non-résidents. Les dividendes de valeurs en portefeuille versés aux entreprises privées tombent cependant sous le coup du régime fiscal de la partie IV (25%) qui prévoit le remboursement de l'impôt lorsque les dividendes sont versés aux actionnaires.

11. Dividendes étrangers non imposables. Les dividendes étrangers sont généralement non imposables si la société déclarante est une société étrangère affiliée aux termes de l'article 95 et si le dividende est prélevé sur les bénéfices industriels et commerciaux. On inscrit les dividendes après déduction des retenues fiscales étrangères.

12. Gains nets ou pertes nettes en capital – Selon les livres de la société. Différence entre le produit de la vente de toute immobilisation et sa valeur comptable nette.

13. Gains nets imposables ou pertes nettes déductibles pour fins fiscales. La moitié de l'excédent des gains en capital sur les pertes en capital accumulés depuis 1971 et réalisés lors de l'aliénation de propriétés autres que la clientèle, les ressources naturelles ou les polices d'assurance-vie, est comprise dans le revenu et imposée aux taux ordinaires des sociétés. Il est possible de porter en déduction les pertes en capital des gains en capital, mais il y a une provision pour tout report des pertes en capital.

14. Portion non imposable. Montant égal à la différence entre les postes 12 et 13.

15. Amortissement du coût en capital. Déductions autorisées du revenu, à des taux n'excédant pas ceux prescrits selon les Règlements de l'impôt sur le revenu, du coût des immobilisations amortissables. Dans le cas des aliénations, on a retranché tout amortissement fiscal récupérable.

16. Expense items capitalized. Certain expenses, such as interest costs that are capitalized for book purposes but deducted from income for tax purposes.

17. Total. Equals the sum of items 15 and 16.

18. Book depreciation. Represents the proportion of the cost or book value of tangible fixed assets charged to the current year for book purposes. The methods used by corporations for determining this item may differ from the methods prescribed by Income Tax Regulations for the calculation of capital cost allowance.

19. Capital items expensed. Write-offs or expenses for book purposes of certain items which are considered to be of a capital nature for tax purposes and upon which capital cost allowances may be claimed. Examples are the write-off of patents, expensing of tools, etc.

20. Total. Equals the sum of items 18 and 19.

21. Net difference. Is the difference between write-offs for book purposes and those for tax purposes, and is equal to item 17 minus item 20.

22. Canadian exploration expenses. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 100% of a corporation's cumulative Canadian exploration expenses. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized, include costs incurred in prospecting, exploring and searching for minerals, oil or gas in Canada. Also included under this item are Canadian exploration and development expenses incurred prior to 1974 which may be claimed at the 100% rate, and, beginning November 16, 1978, expenses to develop mineral resources. Beginning in 1981 Canadian exploration expenses are net of any applicable petroleum incentive program (PIP) grants.

23. Canadian development expenses. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 30% of a corporation's cumulative Canadian development expense. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized include the cost of mineral resource properties, the cost of oil and gas properties acquired prior to December 11, 1979, development of oil and gas wells and development of mines prior to November 16, 1978. Beginning in 1981 Canadian exploration expenses are net of any applicable petroleum incentive program (PIP) grants.

24. Canadian oil and gas properties expense. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 10% of a corporation's cumulative Canadian oil and gas property expense. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized, include the costs of acquiring oil and gas properties in Canada after December 11, 1979.

25. Foreign exploration and development expenses. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 10% of a corporation's available expenses relating to the exploration and development of mineral, oil and gas deposits located outside Canada.

16. Dépenses capitalisées. Certaines dépenses, comme les intérêts sont capitalisées pour fins comptables, mais déduites du revenu aux fins de l'impôt.

17. Total. Somme des postes 15 et 16.

18. Amortissement comptable. Représente la fraction du coût de la valeur de base des immobilisations corporelles imputée à l'année courante pour fins comptables. Les méthodes utilisées par les sociétés pour établir ce poste peuvent différer considérablement de celles prescrites par les Règlements de l'impôt sur le revenu pour le calcul de l'amortissement fiscal.

19. Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais. Amortissements ou dépenses pour fins comptables de certains postes considérés de nature capitale aux fins d'impôt et qui donnent droit à l'amortissement fiscal. Exemples: brevets d'invention, dépenses d'outillage, etc.

20. Total. Somme des postes 18 et 19.

21. Différence nette. Différence entre les amortissements comptables et fiscaux, soit le poste 17 moins le poste 20.

22. Frais d'exploration au Canada. Déduction jusqu'à 100% des dépenses cumulatives des sociétés au Canada, en vertu de l'article 66 de la Loi. Ces dépenses, qui peuvent être imputées comme charges ou capitalisées aux fins comptables, comprennent les frais occasionnés par la prospection, l'exploration et la recherche de minéraux, de pétrole et de gaz au Canada. Cette catégorie englobe également les frais d'exploration et d'aménagement au Canada engagés avant 1974, qui peuvent être déduits à 100%, et depuis le 16 novembre 1978, les dépenses de mise en valeur des ressources naturelles. À compter de 1981, les dépenses d'exploration canadiennes sont nettes de toute subvention en vertu du Programme d'encouragement du secteur pétrolier (PESP).

23. Frais d'aménagement au Canada. Les sociétés pouvaient déduire, aux termes de l'article 66 de la Loi, jusqu'à 30% de leurs dépenses cumulatives de mise en valeur au Canada. Ces dépenses, qui pour fins de comptabilité peuvent être ou engagées ou capitalisées, englobent l'achat de concessions minières, de concessions pétrolières et gazières avant le 11 décembre 1979, de même que la mise en valeur de puits de pétrole et de gaz et de mines avant le 16 novembre 1978. À compter de 1981, les dépenses d'exploration canadiennes sont nettes de toute subvention en vertu du Programme d'encouragement du secteur pétrolier (PESP).

24. Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne. Les sociétés pouvaient déduire, aux termes de l'article 66 de la Loi, jusqu'à 10% de leurs dépenses cumulatives consacrées à l'achat de concessions pétrolières et gazières canadiennes. Ces dépenses, qui pour fins de comptabilité peuvent être ou engagées ou capitalisées, incluent les coûts d'acquisition des concessions pétrolières et gazières canadiennes après le 11 décembre 1979.

25. Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger. Déduction jusqu'à 10%, en vertu de l'article 66 de la Loi, des frais des sociétés liés à l'exploration et à l'aménagement de gisements de minéraux, de pétrole et de gaz situés à l'extérieur du Canada.

26. Other Exploration and Development Expenses. Other expenses of an exploration and development nature such as waste removal costs of mines and related interest or administrative costs which, although deducted for income tax purposes, are not designated as part of Canadian exploration, development property or foreign expenses.

27. Total: exploration and development expenses for tax purposes. Equals the sum of items 22 to 26 inclusive.

28. Depletion Allowance. The deduction allowed under Section 65 of the Act and Part XII of the Regulations. Mining depletion base is deductible up to a maximum of 25% of income and is earned at the rate of 33 1/3% of eligible expenditures which include Canadian exploration expenses relating to a new mine, Class 28 expansion of an existing mine and certain Class 10 equipment acquisitions. Earned depletion in the oil and gas industry is deductible up to a maximum of 25% of resource profits and is earned at the rate of 33 1/3% of eligible expenditures on tar sands and other enhanced recovery projects.

29. Total claimed for tax purposes. Refers to the total amount of exploration and development expenses and depletion allowance claimed for tax purposes and is equal to the sum of items 27 and 28.

30. Exploration and development expenses and depletion charged per company books. The total amount of current exploration and development expenses as well as depletion and amortization of depletable assets and exploration and development costs charged on the profit and loss statement.

31. Net difference. Is equal to the difference of items 29 and 30.

32. Charitable donations allowed. Section 110 of the Income Tax Act permits a deduction, to a maximum of 20% of income for gifts made to registered Canadian charitable and amateur athletic organizations as well as municipalities, hospitals and universities.

33. Patronage dividends paid. Section 135 of the Income Tax Act permits a deduction in calculating taxable income in respect of patronage dividends paid to customers (generally of a co-operative).

34. Inventory allowance. The deduction allowed under Section 20 of the Act of an amount equal to 3% of the cost of tangible property excluding real estate of a corporation's opening inventory. The inventory allowance was repealed effective February 25, 1986. For taxation years which include that date, a prorated portion of the allowance is available based on the number of days preceeding February 26, 1986.

26. Autres frais d'exploration et d'aménagement. Dépenses, comme les coûts d'évacuation des déchets des mines et les dépenses sous forme d'intérêts ou administratives qui, bien que déduites aux fins de l'impôt sur le revenu, ne sont pas désignées comme faisant partie des dépenses canadiennes d'exploration, d'aménagement ou étrangères.

27. Total: frais d'exploration et d'aménagement aux fins de l'impôt sur le revenu. Montant égal à la somme des postes 22 à 26 inclusivement.

28. Provision pour épuisement. Déduction permise en vertu de l'article 65 de la Loi et la Partie XII des Règlements. Dans le secteur minier, la déduction maximale au titre de l'épuisement atteint jusqu'à 25% du revenu et est calculée au taux de 33 1/3% des dépenses admissibles qui comprennent les dépenses canadiennes d'exploration liées à l'exploitation d'une nouvelle mine, à l'expansion d'une mine existante (catégorie 28) et à certains achats de matériel (catégorie 10). Dans le secteur pétrolier et gazier, l'épuisement gagné est déductible jusqu'à concurrence de 25% des bénéfices et est calculé au taux de 33 1/3% des dépenses admissibles en ce qui a trait aux sables bitumineux et autres projets de récupération assistée.

29. Total réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu. Il s'agit du total des frais d'exploration et d'aménagement et de la provision pour épuisement réclamés aux fins de l'impôt. Il est égal à la somme des postes 27 et 28.

30. Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés. Total des frais courants d'exploration et d'aménagement ainsi que de l'épuisement et de l'amortissement des actifs épuisables et des frais d'exploration et d'aménagement imputés à l'état des profits et pertes.

31. Différence nette. Poste 29 moins poste 30.

32. Dons de charité déductibles. L'article 110 de la Loi de l'impôt sur le revenu prévoit une déduction allant jusqu'à 20% du revenu dans le cas des dons faits à des organismes de charité et à des organismes athlétiques amateurs enregistrés au Canada ainsi qu'à des municipalités, des hôpitaux et des universités.

33. Ristournes payables. L'article 135 de la Loi de l'impôt sur le revenu permet de faire une déduction, lors du calcul du revenu imposable, pour les ristournes payées aux clients (généralement ceux d'une coopérative).

34. Déduction pour inventaire. Déduction s'élevant à 3% du coût des stocks d'ouverture d'une société en bien tangibles, ce qui exclut les biens immobiliers, en vertu de l'article 20 de la Loi. La déduction pour inventaire n'est plus permise depuis le 25 février 1986. Pour les années d'imposition qui vont jusqu'à cette date, il est possible de profiter d'une partie proportionnelle de la déduction selon le nombre de jours précédant le 26 février 1986 qui sont inclus.

35. Resource allowance. The deduction in calculating taxable income provided under Section 20, effective January 1, 1976. It is equal to 25% of resource profits, defined as profits after operating expenses and capital cost allowance but before exploration and development expenses, interest expense and depletion allowance.

36. Provincial royalties. Royalties, (net of provincial incentive credits) mining taxes and similar amounts paid to the provinces after May 6, 1974 which must be included in income by virtue of Sections 12, 18 and 69 of the Income Tax Act.

37. Other deductions and additions (net). Other items on the reconciliation of book profit to taxable income not covered above to adjust income or expenses booked for tax purposes such as: deduction of net increases in deferred charges, adjustments for joint venture earnings and work in progress, adjustment of inventory valuation from LIFO to a method allowed for tax purposes, construction holdbacks, charitable donations charged on company books and added back on the reconciliation statement, non-allowable current expenses, political donations, taxable Canadian dividends such as dividends received by non-resident-owned investment corporations, asset write downs, and miscellaneous exempt income such as grants or subsidies. This item also includes a statistical adjustment for residual sampling error.

38. Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income. The difference for the year caused by timing of inclusion of certain items of revenue or expense, income exempt from tax and special provisions.

39. Current year net taxable income. The net of positive and negative taxable income (loss for tax purposes) arising out of current year's operations.

40. Current year losses for tax purposes. Non-capital losses declared by corporations for tax purposes incurred in the current year which may be applied to reduce taxable income of other years. Losses incurred since 1982 may be carried forward 7 years and back 3 years.

41. Current year positive taxable income. The amount declared by corporations as being earned in the current taxation year. Such taxable income may be subject to a deduction for a loss sustained in a prior year, so that it does not necessarily represent the taxable income upon which tax would be levied for the year.

42. Prior year losses. The Income Tax Act provides that corporations may deduct from their current year positive taxable income, losses accumulated for tax purposes.

35. Déduction relative à des ressources. Depuis le 1^{er} janvier 1976, les sociétés peuvent déduire du revenu imposable, selon l'article 20, un montant égal à 25% des bénéfices sur l'exploitation des ressources naturelles. De ces bénéfices, on a retranché les dépenses d'exploitation et l'amortissement fiscal mais non les frais d'exploration et d'aménagement, les frais d'intérêt et la provision pour épuisement.

36. Redevances provinciales. Redevances, (après déduction des crédits provinciaux incitatifs) impôt minier et autres montants similaires versés aux provinces après le 6 mai 1974 qui doivent être inclus dans le revenu en vertu des articles 12, 18 et 69 de la Loi de l'impôt sur le revenu.

37. Autres déductions et redressements (nets). Il s'agit d'autres postes concernant le rapprochement des bénéfices comptables et du revenu imposable non mentionnés précédemment et visant à rajuster les revenus ou les dépenses comptabilisés à des fins fiscales, tels que les déductions des augmentations nettes au titre des frais reportés, les ajustements des gains, des entreprises en coparticipation et des travaux en cours, l'ajustement d'évaluation des stocks selon la méthode du dernier entré, premier sorti à une méthode autorisée aux fins de l'impôt, les retenues de garantie en construction, les dons de charité comptabilisés et rajoutés sur l'état de rapprochement, les dépenses courantes, les contributions politiques, les dividendes canadiens imposables tels que les dividendes versés aux sociétés de placements appartenant à des non-résidents, les diminutions dans la valeur des immobilisations, et divers revenus imposables comme les subsides ou subventions. Ce poste comprend également un ajustement statistique pour les erreurs résiduelles d'échantillonnage.

38. Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours. La différence portant sur l'année en raison du moment choisi pour l'introduction de certains postes de recettes et de dépenses, du revenu exonéré d'impôt de provisions spéciales.

39. Revenu imposable net de l'année en cours. Le revenu imposable positif et négatif net (perte aux fins fiscales) résultant des activités de l'année en cours.

40. Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu. Pertes autres que les pertes en capital déclarées par les sociétés aux fins de l'impôt sur le revenu subies durant l'année en cours et qui peuvent servir à réduire le revenu imposable d'autres années. Les pertes subies depuis 1982 peuvent être reportées en aval de sept ans ou en amont de trois ans.

41. Revenu imposable positif de l'année en cours. Le montant déclaré par les sociétés au chapitre des gains de l'année d'imposition en cours. Un tel revenu imposable peut être l'objet d'une déduction portant sur une perte subie au cours d'une année précédente de sorte qu'il ne représente pas nécessairement le revenu imposable de l'année en cours.

42. Pertes des exercices précédents. En vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu, les sociétés peuvent déduire de leur revenu imposable de l'année courante les pertes accumulées à des fins fiscales.

43. Taxable income (tax base). The amount subject to income tax for the taxation year and consists of current year positive taxable income (item 41) less prior year losses (item 42).

44. Tax otherwise payable. The basic corporate tax under Section 123 of Part 1 of the Act. The rate was lowered from 46% of taxable income to 45% of taxable income effective July 1, 1987.

45. Corporate surtax. The temporary Federal tax under Section 123 of the Act on tax otherwise payable before deduction of applicable foreign, investment, employment, share purchase, scientific or political tax credits. Effective January 1, 1987 the 5% surtax on large corporations was replaced by a 3% surtax on all corporations.

46. Federal tax abatement. The deduction from tax otherwise payable equal to 10% of taxable income earned in a province or territory as permitted by Section 124 of the Income Tax Act.

47. Small business deduction. The deduction from tax otherwise payable allowed under Section 125 of the Act on the first \$200,000 of taxable income of Canadian controlled private corporations. The deduction effectively reduces tax payable to 25% of taxable income earned prior to July 1, 1987 and to 24% of taxable income earned after that date.

48. Manufacturing and processing profits deduction. The deduction from tax otherwise payable, allowed under Section 125 of the Act, which effectively reduces the rate of tax on income arising from manufacturing or processing of goods in Canada to 40% for large corporations and 20% for corporations claiming the small business deduction. After July 1, 1987 the deduction reduces the rates to 38% for large manufacturers and 18% for small manufacturers.

49. Investment tax credit. The deduction from tax otherwise payable, allowed under Section 127 of the Act, which is based on new investment expenditures. The rates for 1987 vary from 5% to 60% of the cost of new buildings, machinery and equipment for use in logging, mining and manufacturing, depending on the region. Scientific research expenditures qualify at rates of 20%, 30% or 35% depending not only on the region but also on the eligibility of the corporation and its associates for the small business deduction. Effective December 1, 1985 Canadian exploration expenses in excess of \$5 million per well qualify for a 25% credit.

43. Revenu imposable (assiette fiscale). Le montant assujéti à un impôt sur le revenu pour l'année d'imposition et comprenant le revenu imposable positif de l'année en cours (poste 41) moins les pertes des exercices précédents (poste 42).

44. Impôt autrement payable. L'impôt de base sur le revenu des sociétés aux termes de l'article 123 de la Partie 1 de la Loi. (Le taux est passé de 46% du revenu imposable à 45% du revenu imposable à compter du 1er juillet 1987).

45. Surtaxe sur les sociétés. L'impôt fédéral provisoire, aux termes de l'article 123 de la Loi sur les impôts autrement payables avant déductions des crédits d'impôt alloués pour investissement à l'étranger et au Canada, création d'emplois, à l'achat d'actions, à la recherche scientifique et contribution à la caisse électorale des partis politiques. Depuis le 1er janvier 1987, la surtaxe de 5% sur les grandes sociétés a été remplacée par une surtaxe de 3% sur toutes les sociétés.

46. Abattement d'impôt fédéral. Déduction, sur l'impôt autrement exigible, d'une somme égale à 10% du revenu imposable gagné dans une province ou dans les territoires comme l'autorise l'article 124 de la Loi de l'impôt sur le revenu.

47. Déduction pour petites entreprises. Déduction sur l'impôt autrement exigible sur la première tranche de \$200,000 du revenu imposable des sociétés privées sous contrôle canadien comme l'autorise l'article 125 de la Loi. Cela permet de réduire effectivement le taux d'imposition à 25% du revenu imposable gagné avant le 1er juillet 1987, et à 24% du revenu imposable gagné après cette date.

48. Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation. Déduction, en vertu de l'article 125 de la Loi, de l'impôt payable par ailleurs, qui réduit réellement à 40% pour les grandes corporations et à 20% pour celles qui demandent la déduction accordée aux petites entreprises le taux d'imposition sur le revenu provenant de la fabrication ou de la transformation de marchandises au Canada. Après le 1er juillet 1987, le taux est réduit à 38% pour les grandes entreprises manufacturières et à 18% pour les petites entreprises.

49. Crédit d'impôt à l'investissement. Déduction de l'impôt autrement exigible fondée sur les nouvelles dépenses d'immobilisations, en vertu de l'article 127 de la Loi. En 1987 le taux varie de 5% à 60% du coût des bâtiments, des machines et du matériel neufs utilisés par l'exploitation forestière, minière ou manufacturière, selon la région. Sont admissibles les dépenses pour la recherche scientifique aux taux de 20%, 30% ou 35%, déterminés non seulement en fonction de la région mais également de l'admissibilité de la société et de ses associés à la déduction accordée aux petites entreprises. À partir du 1^{er} décembre 1985, les frais d'exploration au Canada sont admissibles à un crédit de 25% si ils excèdent \$5 millions par puits.

Credits applicable to expenditures made after April 19, 1983 may be claimed up to the amount of tax otherwise payable whereas the claim had formerly been restricted to \$15,000 plus one half tax otherwise payable in excess of \$15,000. A portion of credits earned by virtue of expenditures made between April 19, 1983 and January 1989 may be paid in cash as a tax refund. The general refund rate is 20% of the credit earned, however a Canadian controlled private corporation whose taxable income (including that of all its associates) in the preceeding year did not exceed \$200,000 is eligible for a 40% refund. In addition, corporations which qualify for the 35% investment tax credit on the first \$2,000,000 of expenditures on scientific research and development are eligible for a full refund for expenditures made after May 23, 1985.

In general investment tax credits may be carried forward for 7 years or back 3 years, however special provisions apply with respect to expenditures made prior to April 20, 1983, during the remainder of 1983 and for the Cape Breton credit.

50. Other credits. All other deductions from tax otherwise payable not detailed above, including foreign, logging share purchase, employment and political contribution tax credits, investment corporation deduction and a statistical adjustment.

51. Federal income taxes (Part I). Federal income taxes payable as declared by corporations on their T2 returns.

52. Provincial income taxes. Consists of all provincial income taxes payable and is net of provincial rebates.

53. Total income taxes. The sum of items 52 and 53.

54. Reserve for future income taxes. The accumulated deferred income tax liability arising because of timing differences in accounting for book purposes and for taxation purposes.

55. Current year loss carried back. This represents that portion of current year (non-capital) losses for tax purposes (item 40) which are being applied to reduce taxable income, and hence taxes paid, of previous years.

Les crédits applicables aux dépenses engagées après le 19 avril 1983 peuvent être réclamés jusqu'à concurrence de l'impôt autrement payable. Antérieurement ces réclamations étaient plafonnées à \$15,000 plus la moitié de l'impôt autrement payable en sus de \$15,000. Une partie des crédits gagnés en vertu des dépenses engagées entre le 19 avril 1983 et janvier 1989 peuvent être payés en espèces sous la forme d'un remboursement d'impôt. Le taux de remboursement s'établit généralement à 20% des crédits gagnés. Toutefois, une société privée dont le contrôle est canadien et dont le revenu imposable l'année précédente (incluant celui de tous ses associés) n'a pas dépassé \$200,000 a le droit de réclamer un remboursement de 40%. En outre, les sociétés qui bénéficient du crédit d'impôt à l'investissement de 35% pour la première tranche de \$2,000,000 au titre des dépenses pour la recherche et le développement scientifiques ont le droit de réclamer un remboursement du plein montant des dépenses engagées après le 23 mai 1985.

Règle générale, les crédits d'impôt à l'investissement peuvent être reportés en aval de sept ans ou en amont de trois ans. Il existe toutefois des dispositions spéciales en ce qui a trait aux dépenses engagées avant le 20 avril 1983, pendant le reste de l'année et au titre du développement du Cap Breton.

50. Autres crédits. Toutes les autres déductions sur l'impôt autrement exigible et non susmentionnées, y compris les crédits d'impôt au titre de l'investissement à l'étranger, de l'exploitation forestière, du crédit d'impôt à l'achat d'actions, de l'emploi et des contributions à la caisse électorale des partis politiques, les déductions des sociétés au chapitre des investissements et un ajustement statistique.

51. Impôt fédéral sur le revenu (partie I). L'impôt sur le revenu fédéral exigible selon les calculs faits par les sociétés dans leurs déclarations T2.

52. Impôts provinciaux sur le revenu. Comprend tous les impôts provinciaux sur le revenu exigibles, soustraction faite des dégrèvements provinciaux.

53. Total - Impôts sur le revenu. Montant égal à la somme des postes 52 et 53.

54. Réserve pour impôts sur le revenu différés. Le revenu accumulé et différé passible d'impôt qui provient des différences des dates de clôture des exercices à des fins comptables et fiscales.

55. Pertes de l'année en cours reportées au passé. Il s'agit de la fraction des pertes (autres qu'en capital) aux fins de l'impôt (poste 40) qui est appliquée de manière à réduire le revenu imposable et, par conséquent, l'impôt versé, des années précédentes.

Table 4

Federal income taxes (Part I). The net amount of Part I federal income taxes payable on corporation taxable income, as calculated by corporations on their T2 returns. Under Section 123 of the Act, the general rate of tax for corporations is 46% prior to July 1, 1987 and 45% thereafter. The net federal income tax payable is after deducting the federal tax abatement, small business deduction, manufacturing and processing profits deduction, investment tax credit, scientific research tax credit, share purchase tax credit, employment tax credit, foreign and other tax credits and the addition of the corporate surtax. Non-resident-owned investment corporations are taxed at the rate of 25%. Electric, gas or steam utilities are subject to a reduced rate of tax on that part of their income which is derived from direct sales to the public.

No adjustment is made for refunds of taxes payable which for certain corporations may arise due to subsequent year revisions of taxable income, investment tax credit refunds, capital gains refunds or dividend refunds.

Quebec provincial taxes. Quebec levies and collects a provincial corporation income tax. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates to taxable income allocated to Quebec (which may differ somewhat from taxable income earned in Quebec). Provincial corporate income tax rates are detailed in Appendix Table B.

Ontario provincial taxes. Ontario levies and collects a provincial corporation income tax. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates against taxable income allocated to Ontario (which may differ from taxable income earned in Ontario). Provincial corporate income tax rates are detailed in Appendix Table B.

Alberta provincial taxes. Alberta began to levy and collect its own provincial corporate income tax on January 1, 1981. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates to federal taxable income allocated to Alberta except that in the oil and gas industries federal taxable income has been adjusted to more closely resemble the Alberta tax base. Provincial corporate income tax rates are detailed in Appendix Table B.

Other provincial taxes. All provinces and territories levy a corporation income tax which (except for Ontario, Quebec and Alberta) is assessed and collected by the federal government under the federal provincial fiscal arrangements act. Provincial rates are detailed in Appendix Table B.

Tableau 4

Impôts fédéraux sur le revenu (partie I). Le montant net des impôts fédéraux sur le revenu à payer (partie I) sur le revenu imposable des sociétés tel qu'il est calculé par les sociétés sur leurs déclarations T2. En vertu de l'article 123 de la Loi, le taux général de l'impôt des sociétés est de 46% avant le 1er juillet 1987 et 45% par la suite. L'impôt sur le revenu fédéral net à payer vient après la réduction de l'abattement de l'impôt fédéral, la déduction pour les petites entreprises, la déduction pour les bénéfices de fabrication et de transformation, l'abattement au titre des bénéfices sur le crédit d'impôt sur les placements, le crédit d'impôt pour la recherche scientifique, le crédit d'impôt à l'achat d'actions, le crédit d'impôt à l'emploi, les crédits étrangers, les autres crédits d'impôt et la surtaxe sur les sociétés. Les sociétés de placement appartenant à des non-résidents sont taxées au taux de 25%. Les services publics d'électricité, de gaz et de vapeur bénéficient d'une réduction du taux de l'impôt sur le revenu provenant de ventes directes au public.

Aucun ajustement est apporté pour les remboursements d'impôt dû à des corrections dans les exercices suivants du revenu imposable, des remboursements du crédit d'impôt à l'investissement, des remboursements des gains en capital ou des remboursements des dividendes.

Impôts provinciaux du Québec. Le Québec prélève et perçoit un impôt provincial sur le revenu des sociétés. Ces données, qui ne figurent normalement pas sur les formules fédérales T2, ont été évaluées en appliquant les taux d'imposition provinciaux au revenu imposable attribué au Québec, qui peut différer quelque peu du revenu imposable gagné dans cette province. Le tableau B de l'appendice renferme la liste des taux de l'impôt provincial sur le revenu des sociétés.

Impôts provinciaux de l'Ontario. L'Ontario prélève et perçoit un impôt provincial sur le revenu des sociétés. Vu qu'en général les chiffres concernant cet impôt ne figurent pas sur les déclarations fédérales T2, nous en avons fait une estimation en appliquant les taux provinciaux d'impôt au revenu imposable attribué à l'Ontario (qui peut différer du revenu imposable gagné en Ontario). Le tableau B de l'appendice renferme la liste des taux de l'impôt provincial sur le revenu des sociétés.

Impôts provinciaux de l'Alberta. L'Alberta a commencé à prélever et percevoir un impôt provincial sur le revenu des sociétés le 1^{er} janvier 1981. Ces données qui ne figurent normalement pas sur les formules fédérales T2 ont été évaluées en appliquant les taux d'imposition provinciaux au revenu imposable gagné dans cette province sauf dans la branche du pétrole et du gaz naturel où le revenu imposable a été ajusté pour ressembler à l'assiette fiscale de l'Alberta. Le tableau B de l'appendice renferme la liste des taux de l'impôt provincial sur le revenu des sociétés.

Autres impôts provinciaux. Toutes les autres provinces et les territoires prélèvent un impôt sur le revenu des sociétés qui, à l'exception de l'Ontario, du Québec et de l'Alberta est calculé et perçu par le gouvernement fédéral aux termes de la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces. Les taux provinciaux sont étalés au Tableau B de l'appendice.

Tables 5 and 6

Provincial allocation of taxable income. See under "Technical Notes – Provincial Detail."

Table 7

Taxable income. The amount subject to income taxes for the taxation year.

Table 8

Book profit before taxes. Book profits before provision for income taxes, less losses reported, and adjusted to exclude inter-corporate Canadian dividends received and non-recurring items. This item equals item 9 minus items 10 and 12 of the reconciliation tables.

Taxable income. The amount subject to income taxes for the taxation year.

Income taxes. Consists of Part I federal income taxes and provincial income taxes payable by corporations.

Tableaux 5 et 6

Répartition provinciale du revenu imposable. Voir "Notes techniques – Répartition par province".

Tableau 7

Revenu imposable. Montant assujéti à l'impôt sur le revenu pour l'année d'imposition en cause.

Tableau 8

Bénéfice comptable avant impôts. Bénéfice comptable avant les déductions pour impôt sur le revenu, moins les pertes déclarées, ajusté de façon à exclure les dividendes canadiens entre sociétés reçus et les postes exceptionnels. Ce poste est égal au poste 9 moins les postes 10 et 12 des tableaux de rapprochement.

Revenu imposable. Montant assujéti à l'impôt sur le revenu pour l'année d'imposition.

Impôts sur le revenu. Comprennent les impôts fédéraux sur le revenu (partie I) et les impôts provinciaux sur le revenu exigibles des sociétés.

Statistical Tables

Tableaux statistiques

TABLE 1. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income and Income Taxes, Total all Industries, 1978 - 1987

| No. | | 1978 | 1979 | 1980 | 1981 | 1982 |
|------|---|-----------|---|-----------|-----------|-----------|
| 1 | Number of corporations | 380,626 | 419,835 | 466,378 | 516,745 | 539,160 |
| | | | millions of dollars - millions de dollars | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 23,448.1 | 32,408.1 | 35,848.6 | 35,372.2 | 23,357.4 |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | 2,227.8 | 2,604.7 | 2,717.0 | 3,333.5 | 3,377.8 |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations ¹ | 21,220.3 | 29,803.4 | 33,131.6 | 32,038.6 | 19,979.6 |
| | Provisions for direct taxes: | | | | | |
| 5 | Current income taxes | 7,667.8 | 9,876.0 | 11,633.5 | 10,969.0 | 8,022.5 |
| 6 | Deferred income taxes | 2,277.5 | 3,640.3 | 3,947.2 | 3,822.5 | 705.6 |
| 7 | Provincial mining and logging taxes | 158.8 | 264.7 | 280.4 | 135.7 | 71.2 |
| 8 | Petroleum and gas revenue tax | ... | ... | ... | 929.6 | 1,871.6 |
| 9 | Book profit before taxes ¹ | 31,324.4 | 43,584.5 | 48,992.8 | 47,895.4 | 30,650.6 |
| | Exempt income: | | | | | |
| 10 | Canadian dividends | -4,870.4 | -6,117.7 | -7,018.0 | -8,439.6 | -9,587.0 |
| 11 | Non-taxable foreign dividends | -411.2 | -391.7 | -597.0 | -774.0 | -942.4 |
| | Capital items: | | | | | |
| 12 | Net capital gains/losses - Per company books | -2,656.5 | -5,377.4 | -6,108.3 | -7,980.2 | -5,343.1 |
| 13 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 850.2 | 1,277.4 | 1,896.4 | 2,509.1 | 2,468.6 |
| 14 | Non-taxable portion | -1,806.3 | -4,100.0 | -4,211.9 | -5,471.1 | -2,874.5 |
| | Write-offs: | | | | | |
| 15 | Capital cost allowance | -14,312.9 | -17,459.6 | -19,719.5 | -22,621.2 | -21,194.2 |
| 16 | Expense items capitalized | -583.3 | -794.4 | -1,060.6 | -1,657.2 | -2,091.5 |
| 17 | Total | -14,996.2 | -18,254.0 | -20,780.1 | -24,278.4 | -23,285.7 |
| 18 | Book depreciation | 11,042.5 | 12,491.6 | 14,242.2 | 16,593.9 | 17,920.7 |
| 19 | Capital items expensed | 158.8 | 192.9 | 200.3 | 263.2 | 241.3 |
| 20 | Total | 11,201.3 | 12,684.6 | 14,442.5 | 16,857.1 | 18,162.0 |
| 21 | Net difference | -3,794.9 | -5,569.4 | -6,337.6 | -7,421.3 | -5,123.7 |
| | Exploration and development expenses: | | | | | |
| 22 | Canadian exploration expenses | -2,038.2 | -2,957.4 | -4,354.8 | -3,899.0 | -2,847.9 |
| 23 | Canadian development expenses | -748.1 | -1,224.6 | -1,121.2 | -964.4 | -858.6 |
| 24 | Canadian oil and gas properties expenses | ... | ... | -123.0 | -192.2 | -243.4 |
| 25 | Foreign exploration and development expenses | -59.9 | -68.3 | -130.8 | -151.4 | -171.7 |
| 26 | Other | -161.0 | -236.4 | -230.1 | -456.3 | -570.5 |
| 27 | Total | -3,007.2 | -4,486.6 | -5,959.8 | -5,663.3 | -4,692.0 |
| 28 | Depletion allowance | -944.3 | -1,466.6 | -1,609.9 | -1,194.1 | -1,087.4 |
| 29 | Total claimed for tax purposes | -3,951.4 | -5,953.2 | -7,569.7 | -6,857.3 | -5,779.5 |
| 30 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | 1,827.7 | 2,504.7 | 3,363.2 | 3,693.7 | 3,497.9 |
| 31 | Net difference | -2,123.8 | -3,448.5 | -4,206.5 | -3,163.6 | -2,281.6 |
| | Other items: | | | | | |
| 32 | Charitable donations allowed | -143.8 | -171.0 | -195.4 | -228.1 | -163.5 |
| 33 | Patronage dividends paid | -164.4 | -197.6 | -281.9 | -351.1 | -212.9 |
| 34 | Inventory allowance | -1,267.6 | -1,471.1 | -1,823.2 | -2,055.4 | -2,296.6 |
| 35 | Resource allowance | -2,534.6 | -3,325.6 | -3,974.3 | -3,020.9 | -3,807.6 |
| 36 | Provincial royalties | 3,168.6 | 3,799.6 | 4,566.8 | 4,686.6 | 4,715.5 |
| 36.1 | Additional allowance for scientific research | -54.3 | -129.6 | -210.4 | -302.2 | -334.1 |
| 37 | Other deductions and additions (net) | 539.2 | 1,093.5 | 1,411.0 | 767.0 | 3,329.7 |
| 38 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | -13,463.5 | -20,029.0 | -22,878.4 | -26,373.8 | -19,578.7 |
| 39 | Current year net taxable income ¹ | 17,861.0 | 23,555.5 | 26,114.4 | 21,521.7 | 11,072.0 |
| 40 | Current year losses for tax purposes | 3,887.0 | 4,568.6 | 6,026.7 | 10,288.4 | 17,598.1 |
| 41 | Current year positive taxable income | 21,748.0 | 28,124.1 | 32,141.1 | 31,810.0 | 28,670.1 |
| 42 | Prior year losses | -2,089.0 | -2,969.3 | -2,716.5 | -2,445.5 | -2,598.0 |
| 43 | Taxable income (tax base) | 19,659.0 | 25,154.8 | 29,424.6 | 29,364.5 | 26,072.1 |
| 44 | Tax otherwise payable | 9,019.5 | 11,552.0 | 13,503.2 | 13,465.7 | 12,023.5 |
| 45 | Corporate surtax | ... | ... | 349.2 | 414.2 | 324.0 |
| | Tax credits: | | | | | |
| 46 | Federal tax abatement | 1,867.8 | 2,465.0 | 2,878.5 | 2,882.3 | 2,530.9 |
| 47 | Small business deduction | 912.8 | 1,116.0 | 1,254.0 | 1,319.2 | 1,430.9 |
| 48 | Manufacturing and processing profits deduction | 325.7 | 477.9 | 516.9 | 477.4 | 338.0 |
| 49 | Investment tax credit | 278.7 | 615.8 | 720.3 | 713.0 | 520.7 |
| 49.1 | Scientific research tax credit | ... | ... | ... | ... | ... |
| 50 | Other credits | 193.5 | 293.9 | 395.9 | 425.5 | 280.5 |
| | Income taxes: | | | | | |
| 51 | Federal (Part I) | 5,369.6 | 6,567.8 | 8,086.8 | 8,061.3 | 7,192.4 |
| 52 | Provincial | 2,202.9 | 2,834.8 | 3,326.8 | 3,308.8 | 2,490.4 |
| 53 | Total | 7,572.5 | 9,402.6 | 11,413.6 | 11,370.1 | 9,682.9 |
| 54 | Reserve for future income taxes | 15,579.3 | 19,863.1 | 24,202.9 | 28,609.6 | 29,471.4 |
| 55 | Current year losses carried back | 435.1 | 527.2 | 1,044.1 | 740.3 | 1,834.9 |

¹ Net of losses.

TABLEAU 1. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable et des impôts sur le revenu, toutes les industries, 1978 - 1987

| 1983 | 1984 | 1985 | 1986 | 1987 | | N ^o |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|---|----------------|
| 486,115 | 543,077 | 566,985 | 591,034 | 606,562 | Nombre de sociétés | 1 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | |
| 29,357.4 | 42,780.6 | 42,400.8 | 48,811.4 | 56,039.0 | Bénéfice comptable après impôts ¹ | 2 |
| 3,217.9 | 3,515.0 | 3,352.6 | 3,275.5 | 4,294.3 | Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt | 3 |
| 26,139.5 | 39,265.7 | 39,048.2 | 45,535.9 | 61,744.8 | Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ | 4 |
| 10,740.8 | 13,518.1 | 14,610.3 | 13,951.2 | 16,251.2 | Provisions pour impôts directs: | |
| 1,131.4 | 2,102.0 | 2,396.3 | 1,093.9 | 3,415.9 | Impôts sur le revenu exigibles | 5 |
| 94.5 | 59.8 | 55.7 | 54.8 | 75.8 | Impôts sur le revenu différés | 6 |
| 1,986.9 | 2,277.2 | 2,077.9 | 462.2 | 18.4 | Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière | 7 |
| 40,093.1 | 57,222.8 | 58,188.4 | 61,098.0 | 81,506.2 | Taxe sur les recettes pétrolières et gazières | 8 |
| -10,283.9 | -12,635.0 | -14,529.8 | -19,536.8 | -20,451.8 | Bénéfice comptable avant impôts ¹ | 9 |
| -982.6 | -1,443.9 | -1,349.8 | -2,173.2 | -1,709.7 | Revenus exonérés: | |
| -4,647.1 | -6,975.8 | -6,014.8 | -9,583.6 | -17,849.9 | Dividendes canadiens | 10 |
| 2,271.8 | 2,152.6 | 2,615.9 | 4,904.9 | 5,923.9 | Dividendes étrangers non imposables | 11 |
| -2,375.3 | -4,823.2 | -3,398.8 | -4,678.7 | -11,926.0 | Dépenses de nature capitale: | |
| -19,653.6 | -22,063.0 | -24,528.3 | -28,320.2 | -32,819.3 | Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres | 12 |
| -1,965.1 | -1,762.9 | -1,366.1 | -1,417.5 | -1,444.0 | Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt | 13 |
| -21,618.7 | -23,825.9 | -25,894.4 | -29,737.6 | -34,263.3 | Portion non imposable | 14 |
| 18,909.4 | 20,411.3 | 22,950.5 | 25,178.0 | 26,559.6 | Amortissements: | |
| 356.1 | 341.0 | 356.1 | 426.8 | 551.1 | Amortissement du coût en capital | 15 |
| 19,265.4 | 20,752.4 | 23,306.6 | 25,604.7 | 27,110.7 | Dépenses capitalisées | 16 |
| -2,353.2 | -3,073.6 | -2,587.8 | -4,132.9 | -7,152.6 | Total | 17 |
| -2,984.9 | -3,535.9 | -3,169.9 | -2,155.5 | -1,826.1 | Amortissement comptable | 18 |
| -926.5 | -653.7 | -753.1 | -783.1 | -1,158.0 | Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais | 19 |
| -313.6 | -402.4 | -434.8 | -404.2 | -544.5 | Total | 20 |
| -228.8 | -301.6 | -183.6 | -260.2 | -194.2 | Différence nette | 21 |
| -421.6 | -249.2 | -275.9 | -282.2 | -330.1 | Frais d'exploration et d'aménagement: | |
| -4,875.3 | -5,142.7 | -4,817.4 | -3,885.2 | -4,052.9 | Frais d'exploration au Canada | 22 |
| -1,173.9 | -1,042.2 | -976.7 | -660.9 | -585.3 | Frais d'aménagement au Canada | 23 |
| -6,049.2 | -6,184.9 | -5,794.0 | -4,546.1 | -4,638.2 | Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne | 24 |
| 3,620.5 | 3,931.7 | 4,230.3 | 4,394.6 | 3,972.1 | Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger | 25 |
| -2,428.7 | -2,253.2 | -1,563.7 | -151.5 | -666.1 | Autres | 26 |
| -256.1 | -250.3 | -256.4 | -289.2 | -358.7 | Total | 27 |
| -266.8 | -272.9 | -231.8 | -263.6 | -224.5 | Provision pour épuisement | 28 |
| -2,206.3 | -2,158.6 | -2,348.0 | -1,152.6 | -72.2 | Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu | 29 |
| -4,511.6 | -5,264.7 | -5,206.4 | -2,651.6 | -2,917.1 | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 30 |
| 5,079.1 | 5,432.1 | 5,163.5 | 2,429.6 | 2,302.0 | Différence nette | 31 |
| -235.5 | -89.6 | ... | ... | ... | Autres postes: | |
| 4,543.0 | 1,503.6 | 4,328.8 | 6,311.4 | 1,341.5 | Dons de charité déductibles | 32 |
| -16,277.9 | -25,329.5 | -21,980.2 | -26,289.2 | -41,835.2 | Ristournes payables | 33 |
| 23,815.2 | 31,893.4 | 36,208.1 | 34,808.8 | 39,671.0 | Déduction pour inventaire | 34 |
| 12,282.4 | 11,974.3 | 10,807.8 | 12,320.3 | 14,265.2 | Déduction relative à des ressources | 35 |
| 36,097.6 | 43,867.7 | 47,016.0 | 47,129.1 | 53,936.2 | Redevances provinciales | 36 |
| -4,916.1 | -5,175.1 | -5,827.6 | -6,891.1 | -8,280.9 | Provisions pour recherche et développement supplémentaire | 36.1 |
| 31,181.5 | 38,692.6 | 41,188.4 | 40,238.0 | 45,655.3 | Autres déductions et redressements (nets) | 37 |
| 14,359.2 | 17,784.9 | 18,939.5 | 18,494.7 | 20,735.1 | Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | 38 |
| 225.8 | 31.0 | 205.7 | 463.6 | 360.4 | Revenu imposable net de l'année en cours ¹ | 39 |
| 3,075.1 | 3,806.4 | 4,060.6 | 3,950.8 | 4,486.0 | Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 40 |
| 1,544.9 | 1,698.6 | 2,055.3 | 2,286.9 | 2,672.4 | Revenu imposable positif de l'année en cours | 41 |
| 464.3 | 671.2 | 705.5 | 776.6 | 842.2 | Pertes des exercices précédents | 42 |
| 891.0 | 1,527.1 | 1,625.1 | 1,599.2 | 1,673.8 | Revenu imposable (assiette fiscale) | 43 |
| 524.3 | 752.6 | 394.4 | ... | ... | Impôt autrement payable | 44 |
| 269.4 | 316.7 | 456.6 | 626.6 | 274.6 | Surtaxe sur les sociétés | 45 |
| 7,777.9 | 9,040.7 | 9,847.6 | 9,718.3 | 11,146.5 | Credits d'impôt: | |
| 2,791.6 | 3,622.8 | 4,062.7 | 4,244.1 | 4,965.9 | Abattement d'impôt fédéral | 46 |
| 10,569.5 | 12,663.5 | 13,910.3 | 13,962.4 | 16,112.3 | Déduction pour petites entreprises | 47 |
| 30,010.7 | 31,460.2 | 33,460.6 | 33,983.7 | 37,041.7 | Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation | 48 |
| 793.9 | 2,108.1 | 1,744.2 | 1,870.3 | 2,910.8 | Credit d'impôt à l'investissement | 49 |
| | | | | | Credit d'impôt pour la recherche scientifique | 49.1 |
| | | | | | Autres crédits | 50 |
| | | | | | Impôts sur le revenu: | |
| | | | | | Fédéral (partie I) | 51 |
| | | | | | Provinciaux | 52 |
| | | | | | Total | 53 |
| | | | | | Réserve pour impôts sur le revenu différés | 54 |
| | | | | | Pertes de l'année en cours reportées au passé | 55 |

† Pertes déduites

TABLE 2. Reconciliations of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987

| No. | | Agriculture, forestry and fishing Agriculture, exploitation forestière et pêche | | | | | | | |
|-----|---|--|--------|-------------------------------------|--------|---|-------|-----------|--------|
| | | Agriculture | | Forestry Exploitation forestière | | Fishing and trapping Pêche et piégeage | | Total | |
| | | SIC - CAÉ | | | | | | | |
| | | 001 - 021 | | 031 - 039 | | 041 - 047 | | 001 - 047 | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | | | | | | | | |
| 1 | Number of corporations | 18,137 | 18,403 | 4,435 | 4,670 | 1,657 | 1,802 | 24,229 | 24,875 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 287.5 | 432.1 | 101.6 | 151.7 | 29.9 | 55.6 | 419.0 | 639.3 |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | 5.5 | 7.4 | - | 0.1 | -4.6 | -1.4 | 1.0 | 6.0 |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations | 282.0 | 424.7 | 101.6 | 151.6 | 34.4 | 57.0 | 418.0 | 633.3 |
| | Provisions for direct taxes: | | | | | | | | |
| 5 | Current income taxes | 108.7 | 157.4 | 35.1 | 51.6 | 11.0 | 17.4 | 154.8 | 226.4 |
| 6 | Deferred income taxes | 15.0 | 10.6 | 5.1 | -4.6 | 0.7 | 0.5 | 20.8 | 6.5 |
| 7 | Provincial mining and logging taxes | - | - | - | 0.5 | - | - | - | 0.5 |
| 8 | Petroleum and gas revenue tax | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Book profit before taxes ¹ | 405.7 | 592.7 | 141.8 | 199.1 | 46.1 | 74.9 | 593.8 | 866.7 |
| | Exempt income: | | | | | | | | |
| 10 | Canadian dividends | -15.0 | -5.7 | -1.7 | -1.3 | -0.2 | - | -16.9 | -7.0 |
| 11 | Non-taxable foreign dividends | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Capital items: | | | | | | | | |
| 12 | Net capital gains/losses - Per company books | -126.3 | -84.8 | -44.9 | -18.8 | -0.5 | -4.2 | -171.7 | -107.8 |
| 13 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 43.0 | 18.8 | 2.3 | 1.5 | 0.3 | - | 45.6 | 20.3 |
| 14 | Non-taxable portion | -83.3 | -66.0 | -42.7 | -17.3 | -0.1 | -4.2 | -126.1 | -87.4 |
| | Write-offs: | | | | | | | | |
| 15 | Capital cost allowance | -433.6 | -452.7 | -150.4 | -147.8 | -36.8 | -25.6 | -620.7 | -626.1 |
| 16 | Expense items capitalized | -1.9 | -2.3 | - | - | - | - | -1.9 | -2.3 |
| 17 | Total | -435.4 | -455.0 | -150.4 | -147.8 | -36.8 | -25.6 | -622.6 | -628.5 |
| 18 | Book depreciation | 503.4 | 508.0 | 196.9 | 160.5 | 37.4 | 28.6 | 737.7 | 697.1 |
| 19 | Capital items expensed | 0.6 | - | - | - | - | - | 0.6 | - |
| 20 | Total | 504.0 | 508.0 | 196.9 | 160.5 | 37.4 | 28.6 | 738.3 | 697.2 |
| 21 | Net difference | 68.5 | 53.0 | 46.5 | 12.8 | 0.6 | 3.0 | 115.7 | 68.7 |
| | Exploration and development expenses: | | | | | | | | |
| 22 | Canadian exploration expenses | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23 | Canadian development expenses | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Canadian oil and gas properties expenses | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Foreign exploration and development expenses | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Other | - | - | - | -0.1 | - | - | - | -0.1 |
| 27 | Total | - | - | -3.5 | -0.3 | - | - | -3.5 | -0.3 |
| 28 | Depletion allowance | - | - | -3.5 | -0.4 | - | - | -3.5 | -0.4 |
| 29 | Total claimed for tax purposes | 1.1 | 0.6 | 3.8 | 1.0 | - | - | 4.9 | 1.6 |
| 30 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | 1.1 | 0.6 | 0.3 | 0.5 | - | - | 1.4 | 1.2 |
| 31 | Net difference | 1.1 | 0.6 | 0.3 | 0.5 | - | - | 1.4 | 1.2 |
| | Other items: | | | | | | | | |
| 32 | Charitable donations allowed | -4.8 | -3.9 | -0.1 | -0.6 | - | - | -5.0 | -4.6 |
| 33 | Patronage dividends paid | -0.6 | -1.4 | - | - | - | - | -0.6 | -1.4 |
| 34 | Inventory allowance | -3.8 | - | -1.2 | - | - | - | -5.0 | - |
| 35 | Resource allowance | - | - | - | -0.4 | - | - | - | -0.4 |
| 36 | Provincial royalties | - | 0.1 | - | - | - | - | - | 0.1 |
| 37 | Other deductions and additions (net) | -70.0 | -147.8 | -27.9 | -25.0 | -6.1 | -13.0 | -104.0 | -185.8 |
| 38 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | -108.0 | -171.1 | -26.9 | -31.4 | -5.8 | -14.2 | -140.6 | -216.7 |
| 39 | Current year net taxable income ¹ | 297.7 | 421.7 | 115.0 | 167.7 | 40.3 | 60.7 | 453.0 | 650.0 |
| 40 | Current year losses for tax purposes | 199.1 | 183.4 | 33.7 | 28.8 | 10.6 | 14.1 | 243.4 | 226.3 |
| 41 | Current year positive taxable income | 496.8 | 605.0 | 148.7 | 196.5 | 50.9 | 74.8 | 696.4 | 876.3 |
| 42 | Prior year losses | -60.3 | -75.0 | -2.0 | -12.7 | -3.6 | -3.1 | -65.9 | -90.8 |
| 43 | Taxable income (tax base) | 436.5 | 530.1 | 146.6 | 183.7 | 47.4 | 71.7 | 630.5 | 785.6 |
| 44 | Tax otherwise payable | 200.7 | 238.7 | 67.5 | 83.1 | 21.8 | 32.4 | 289.9 | 354.2 |
| 45 | Corporate surtax | 1.1 | 1.4 | 0.4 | 0.6 | - | 0.1 | 1.5 | 2.2 |
| | Tax credits: | | | | | | | | |
| 46 | Federal tax abatement | 43.5 | 52.6 | 14.6 | 18.2 | 4.7 | 7.2 | 62.8 | 79.0 |
| 47 | Small business deduction | 75.4 | 91.6 | 24.9 | 31.1 | 9.1 | 13.9 | 109.5 | 136.6 |
| 48 | Manufacturing and processing profits deduction | 1.4 | 1.6 | 0.3 | 0.5 | 0.2 | 0.2 | 1.9 | 2.3 |
| 49 | Investment tax credit | 26.2 | 26.8 | 10.6 | 12.2 | 2.4 | 3.2 | 39.2 | 42.2 |
| 50 | Other credits | 0.2 | -2.7 | 0.7 | 0.1 | - | -0.4 | 1.0 | -3.0 |
| | Income taxes: | | | | | | | | |
| 51 | Federal (Part I) | 55.1 | 70.2 | 16.7 | 21.7 | 5.3 | 8.5 | 77.1 | 100.4 |
| 52 | Provincial | 34.3 | 42.1 | 11.2 | 13.9 | 4.0 | 6.1 | 49.6 | 62.1 |
| 53 | Total | 89.4 | 112.3 | 27.9 | 35.5 | 9.4 | 14.6 | 126.7 | 162.5 |
| 54 | Reserve for future income taxes | 202.5 | 370.2 | 37.1 | 34.6 | 7.2 | 5.5 | 246.8 | 410.3 |
| 55 | Current year losses carried back | 14.8 | 24.9 | 2.1 | 5.4 | 1.0 | 2.1 | 17.9 | 32.4 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1986 et 1987

| Mining Mines | | | | | | | | | N ^o |
|---|----------|--|----------|------------------------------|--------|-----------|----------|---|----------------|
| Metal mining Minéraux métalliques | | Mineral fuels Minéraux combustibles | | Other mining Autres mines | | Total | | | |
| SIC - CAÉ | | | | | | | | | |
| 051 - 059 | | 061 - 064 | | 071 - 099 | | 051 - 099 | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| 212 | 210 | 2,637 | 2,610 | 5,392 | 5,431 | 8,241 | 8,251 | Nombre de sociétés | 1 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | | |
| 432.5 | 1,333.9 | -2,615.2 | 2,692.7 | -574.7 | -213.1 | -2,757.5 | 3,813.6 | Bénéfice comptable après impôts ¹ | 2 |
| 29.9 | 59.7 | -20.8 | 38.9 | -116.0 | -59.7 | -107.0 | 38.9 | Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt | 3 |
| 402.6 | 1,274.2 | -2,594.4 | 2,653.8 | -458.7 | -153.3 | -2,650.5 | 3,774.7 | Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ | 4 |
| 124.2 | 211.6 | 774.2 | 1,305.4 | 116.9 | 88.4 | 1,015.3 | 1,605.4 | Provisions pour impôts directs: | |
| -39.7 | 303.3 | -581.7 | -248.8 | -54.0 | 32.3 | -675.4 | 86.8 | Impôts sur le revenu exigibles | 5 |
| 28.7 | 47.4 | -1.9 | -3.1 | - | 1.9 | 26.7 | 46.3 | Impôts sur le revenu différés | 6 |
| -0.5 | 2.9 | 326.8 | -2.4 | 1.9 | - | 328.3 | 0.6 | Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière | 7 |
| 515.3 | 1,839.4 | -2,077.0 | 3,705.1 | -393.9 | -30.7 | -1,955.6 | 5,513.8 | Taxe sur les recettes pétrolières et gazières | 8 |
| -170.0 | -215.2 | -552.3 | -1,822.9 | -15.7 | -3.8 | -738.1 | -2,042.0 | Bénéfice comptable avant impôts ¹ | 9 |
| -86.2 | -103.5 | -48.7 | -50.2 | -0.7 | - | -135.6 | -153.6 | Revenus exonérés: | |
| -227.3 | -261.0 | 55.0 | -210.2 | 21.8 | -244.3 | -150.5 | -715.4 | Dividendes canadiens | 10 |
| 148.3 | 190.8 | 242.6 | 242.8 | 9.8 | 26.0 | 400.6 | 459.6 | Dividendes étrangers non imposables | 11 |
| -79.0 | -70.1 | 297.5 | 32.7 | 31.6 | -218.3 | 250.1 | -255.8 | Dépenses de nature capitale: | |
| -518.4 | -986.2 | -1,393.2 | -1,882.3 | -465.6 | -415.8 | -2,377.2 | -3,284.2 | Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres | 12 |
| -36.3 | -22.2 | -65.8 | -99.7 | -5.9 | -5.3 | -107.9 | -127.1 | Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt | 13 |
| -554.8 | -1,008.3 | -1,459.0 | -1,982.0 | -471.5 | -421.0 | -2,485.2 | -3,411.3 | Portion non imposable | 14 |
| 721.1 | 685.7 | 1,258.7 | 1,501.0 | 461.6 | 401.9 | 2,441.4 | 2,588.6 | Amortissements: | |
| 11.4 | 29.0 | 54.7 | 40.8 | - | 0.4 | 66.1 | 70.2 | Amortissement du coût en capital | 15 |
| 732.5 | 714.7 | 1,313.4 | 1,541.9 | 461.6 | 402.2 | 2,507.5 | 2,658.8 | Dépenses capitalisées | 16 |
| 177.7 | -293.6 | -145.6 | -440.1 | -9.8 | -18.8 | 22.3 | -752.5 | Total | 17 |
| -278.6 | -265.2 | -967.4 | -1,160.1 | -23.0 | -22.8 | -1,269.0 | -1,448.1 | Amortissement comptable | 18 |
| 196.0 | -164.4 | -690.6 | -802.1 | 16.9 | -1.9 | -477.7 | -968.3 | Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais | 19 |
| -10.7 | -12.2 | -337.0 | -456.4 | -0.5 | -4.1 | -348.1 | -472.7 | Total | 20 |
| -7.2 | -16.9 | -88.2 | -134.1 | -1.1 | -0.1 | -96.5 | -151.1 | Différence nette | 21 |
| -9.1 | -16.1 | -261.1 | -311.0 | -4.8 | - | -275.0 | -327.2 | Frais d'exploration et d'aménagement: | |
| -109.6 | -474.8 | -2,344.3 | -2,863.6 | -12.5 | -28.9 | -2,466.4 | -3,367.4 | Frais d'exploration au Canada | 22 |
| -167.2 | -153.0 | 209.5 | -201.7 | -50.4 | -1.4 | -42.1 | -356.1 | Frais d'aménagement au Canada | 23 |
| -276.8 | -627.8 | -2,553.8 | -3,065.3 | -62.9 | -30.3 | -2,893.5 | -3,723.5 | Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne | 24 |
| 419.8 | 454.9 | 2,998.1 | 2,730.9 | 142.9 | 246.8 | 3,560.8 | 3,432.6 | Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger | 25 |
| 143.1 | -172.9 | 444.3 | -334.4 | 79.9 | 216.5 | 667.3 | -290.8 | Autres | 26 |
| -5.5 | -4.0 | -7.4 | -7.7 | -1.2 | -0.7 | -14.1 | -12.5 | Provision pour épuisement | 27 |
| -12.6 | -3.5 | -6.5 | -3.5 | -2.6 | -0.1 | -21.8 | -7.1 | Total, reclame aux fins de l'impôt sur le revenu | 28 |
| -379.3 | -505.4 | -1,691.4 | -1,944.7 | -27.3 | -18.0 | -2,098.1 | -2,468.1 | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 30 |
| 40.1 | 61.5 | 1,792.8 | 1,820.6 | 14.2 | 12.7 | 1,847.1 | 1,894.9 | Différence nette | 31 |
| 85.2 | -37.3 | 3,598.2 | 1,048.1 | 398.3 | 53.3 | 4,081.6 | 1,064.1 | Autres postes: | |
| -286.6 | -1,344.1 | 3,680.8 | -1,702.2 | 466.5 | 22.8 | 3,860.7 | -3,023.4 | Dons de charité déductibles | 32 |
| 228.7 | 495.3 | 1,603.8 | 2,002.9 | 72.6 | -7.8 | 1,905.1 | 2,490.3 | Ristournes payables | 33 |
| 362.9 | 209.8 | 740.8 | 590.2 | 288.2 | 369.6 | 1,391.9 | 1,169.6 | Deduction pour inventaire | 34 |
| 591.6 | 705.1 | 2,344.6 | 2,593.1 | 360.8 | 361.8 | 3,296.9 | 3,659.9 | Deduction relative à des ressources | 35 |
| -336.0 | -310.2 | -431.6 | -260.9 | -51.1 | -58.7 | -818.7 | -629.8 | Redevances provinciales | 36 |
| 255.6 | 394.9 | 1,912.9 | 2,332.2 | 309.7 | 303.1 | 2,478.2 | 3,030.1 | Autres déductions et redressements (nets) | 37 |
| 117.6 | 179.7 | 879.9 | 1,062.3 | 142.4 | 138.1 | 1,139.9 | 1,380.1 | Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | 38 |
| 4.6 | 4.2 | 32.2 | 29.2 | 3.3 | 2.5 | 40.1 | 35.8 | Revenu imposable net de l'année en cours ¹ | 39 |
| 23.6 | 36.8 | 186.4 | 225.2 | 28.3 | 26.9 | 238.3 | 288.9 | Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 40 |
| 0.2 | 0.3 | 8.7 | 7.4 | 22.7 | 21.6 | 31.6 | 29.4 | Revenu imposable positif de l'année en cours | 41 |
| - | - | 22.4 | 18.4 | 3.2 | 4.5 | 25.6 | 22.9 | Pertes des exercices précédents | 42 |
| 35.7 | 50.9 | 82.9 | 74.7 | 18.7 | 19.2 | 137.3 | 144.9 | Revenu imposable (assiette fiscale) | 43 |
| 21.4 | 35.3 | 30.8 | 28.6 | 0.3 | -0.5 | 52.5 | 63.5 | Impôt autrement payable | 44 |
| 41.2 | 60.4 | 581.0 | 737.0 | 72.5 | 68.9 | 694.7 | 866.3 | Surtaux sur les sociétés | 45 |
| 28.8 | 50.0 | 184.2 | 305.0 | 23.9 | 28.2 | 237.0 | 383.3 | Credits d'impôt: | |
| 70.1 | 110.5 | 765.2 | 1,042.0 | 96.4 | 97.1 | 931.7 | 1,249.5 | Abattement d'impôt fédéral | 46 |
| 1,600.0 | 1,966.3 | 8,638.4 | 8,799.3 | 249.9 | 238.4 | 10,488.4 | 11,004.0 | Deduction pour petites entreprises | 47 |
| 26.9 | 4.4 | 169.2 | 54.9 | 44.2 | 83.1 | 240.3 | 142.4 | Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation | 48 |
| | | | | | | | | Credit d'impôt à l'investissement | 49 |
| | | | | | | | | Autres crédits | 50 |
| | | | | | | | | Impôts sur le revenu: | |
| | | | | | | | | Fédéral (partie I) | 51 |
| | | | | | | | | Provinciaux | 52 |
| | | | | | | | | Total | 53 |
| | | | | | | | | Reserve pour impôts sur le revenu différés | 54 |
| | | | | | | | | Pertes de l'année en cours reportées au passé | 55 |

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - Continued

| No. | | Manufacturing | | | | | | | | | |
|-----------|---|---|---------|-----------|--------|-------------------|-------|------------------------|--------|------|--|
| | | Fabrication | | | | | | | | | |
| | | Food | | Beverages | | Tobacco products | | Rubber products | | | |
| | | Aliments | | Brevages | | Produits du tabac | | Produits de caoutchouc | | | |
| | | SIC - CAÉ | | | | | | | | | |
| 101 - 139 | | 141 - 147 | | 151 - 153 | | 161 - 169 | | | | | |
| 1986 | | 1987 | | 1986 | | 1987 | | 1986 | | 1987 | |
| 1 | Number of corporations | 4,023 | 4,020 | 279 | 278 | 14 | 11 | 165 | 176 | | |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 1,074.6 | 1,295.8 | 273.5 | 360.8 | 180.0 | 59.6 | 132.8 | 132.2 | | |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | -5.7 | 0.9 | - | - | - | - | - | - | | |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations ¹ | 1,080.4 | 1,294.9 | 273.5 | 360.8 | 180.0 | 59.6 | 132.8 | 132.2 | | |
| | Provisions for direct taxes: | | | | | | | | | | |
| 5 | Current income taxes | 471.8 | 588.5 | 92.5 | 101.1 | 108.5 | 55.4 | 83.3 | 88.8 | | |
| 6 | Deferred income taxes | 65.3 | 69.8 | 32.8 | 21.3 | -5.8 | -6.0 | -6.2 | -12.5 | | |
| 7 | Provincial mining and logging taxes | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 8 | Petroleum and gas revenue tax | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 9 | Book profit before taxes ¹ | 1,617.4 | 1,953.2 | 398.8 | 483.2 | 282.7 | 109.1 | 209.9 | 208.5 | | |
| | Exempt income: | | | | | | | | | | |
| 10 | Canadian dividends | -179.2 | -227.8 | -46.2 | -160.4 | -9.8 | -1.2 | -3.0 | -4.5 | | |
| 11 | Non-taxable foreign dividends | -32.6 | -5.1 | -9.1 | -14.9 | - | - | - | -0.6 | | |
| | Capital items: | | | | | | | | | | |
| 12 | Net capital gains/losses - Per company books | -131.1 | -429.8 | -71.0 | -60.2 | -36.0 | 8.5 | -15.8 | -75.8 | | |
| 13 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 29.3 | 35.5 | 3.5 | 13.1 | 25.4 | - | 6.4 | 8.4 | | |
| 14 | Non-taxable portion | -101.8 | -394.3 | -67.5 | -47.1 | -10.6 | 8.5 | -9.3 | -67.3 | | |
| | Write-offs: | | | | | | | | | | |
| 15 | Capital cost allowance | -675.6 | -572.3 | -254.0 | -241.8 | -48.5 | -44.3 | -173.3 | -155.6 | | |
| 16 | Expense items capitalized | -6.7 | -16.2 | -2.2 | -3.0 | - | - | -0.1 | -0.6 | | |
| 17 | Total | -682.3 | -588.5 | -256.2 | -244.8 | -48.5 | -44.3 | -173.4 | -156.2 | | |
| 18 | Book depreciation | 612.4 | 652.2 | 168.4 | 169.6 | 28.3 | 23.0 | 119.2 | 111.5 | | |
| 19 | Capital items expensed | 5.5 | 5.7 | 5.0 | 9.8 | 0.2 | 0.1 | 0.1 | 0.3 | | |
| 20 | Total | 618.0 | 657.9 | 173.4 | 179.4 | 28.4 | 23.1 | 119.2 | 111.9 | | |
| 21 | Net difference | -64.3 | 69.4 | -82.8 | -65.4 | -20.0 | -21.2 | -54.1 | -44.3 | | |
| | Exploration and development expenses: | | | | | | | | | | |
| 22 | Canadian exploration expenses | 0.2 | -0.4 | -1.9 | 0.2 | - | - | - | - | | |
| 23 | Canadian development expenses | - | -0.4 | -0.5 | -0.4 | - | - | - | - | | |
| 24 | Canadian oil and gas properties expenses | - | -0.4 | -0.3 | -0.3 | - | - | - | - | | |
| 25 | Foreign exploration and development expenses | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 26 | Other | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 27 | Total | 0.1 | -1.2 | -2.7 | -0.6 | - | - | - | - | | |
| 28 | Depletion allowance | -0.3 | -0.1 | - | - | - | - | - | -0.3 | | |
| 29 | Total claimed for tax purposes | -0.2 | -1.3 | -2.7 | -0.6 | - | - | - | -0.3 | | |
| 30 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | 0.8 | 0.5 | 0.9 | 0.8 | - | - | - | - | | |
| 31 | Net difference | 0.6 | -0.9 | -1.8 | 0.2 | - | - | - | -0.3 | | |
| | Other items: | | | | | | | | | | |
| 32 | Charitable donations allowed | -7.6 | -7.9 | -3.6 | -6.7 | -2.2 | -2.2 | -1.0 | -1.2 | | |
| 33 | Patronage dividends paid | -31.6 | -33.3 | - | - | - | - | - | - | | |
| 34 | Inventory allowance | -48.4 | -2.9 | -21.3 | -0.6 | -20.9 | - | -5.4 | - | | |
| 35 | Resource allowance | - | -0.2 | -0.8 | -0.2 | - | - | -2.3 | -2.7 | | |
| 36 | Provincial royalties | - | 0.2 | 0.7 | 0.2 | - | - | - | - | | |
| 37 | Other deductions and additions (net) | 51.5 | 65.8 | -8.4 | 31.3 | 30.1 | 9.4 | 31.0 | 91.0 | | |
| 38 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | -413.5 | -537.0 | -240.9 | -263.7 | -33.6 | -6.7 | -44.2 | -30.0 | | |
| 39 | Current year net taxable income ¹ | 1,204.0 | 1,416.2 | 158.0 | 219.5 | 249.2 | 102.4 | 165.8 | 178.5 | | |
| 40 | Current year losses for tax purposes | 136.8 | 147.5 | 73.9 | 61.1 | 21.3 | 1.7 | 21.9 | 15.6 | | |
| 41 | Current year positive taxable income | 1,340.8 | 1,563.6 | 231.9 | 280.6 | 270.5 | 104.1 | 187.6 | 194.1 | | |
| 42 | Prior year losses | -58.5 | -82.6 | -10.9 | -9.2 | - | -0.1 | -27.7 | -12.7 | | |
| 43 | Taxable income (tax base) | 1,282.3 | 1,481.0 | 221.0 | 271.4 | 270.5 | 104.0 | 159.9 | 181.5 | | |
| 44 | Tax otherwise payable | 589.8 | 676.5 | 101.7 | 124.4 | 124.4 | 47.6 | 73.6 | 82.9 | | |
| 45 | Corporate surtax | 16.5 | 14.8 | 3.0 | 3.1 | 3.3 | 1.2 | 2.3 | 1.8 | | |
| | Tax credits: | | | | | | | | | | |
| 46 | Federal tax abatement | 128.1 | 147.9 | 22.1 | 27.1 | 27.0 | 10.4 | 16.0 | 18.1 | | |
| 47 | Small business deduction | 33.8 | 34.7 | 3.3 | 2.9 | 0.1 | 0.1 | 1.5 | 1.5 | | |
| 48 | Manufacturing and processing profits deduction | 59.7 | 72.8 | 8.8 | 11.9 | 12.7 | 5.6 | 6.9 | 8.4 | | |
| 49 | Investment tax credit | 73.6 | 70.9 | 8.9 | 10.3 | 4.2 | 2.0 | 6.5 | 4.8 | | |
| 50 | Other credits | 25.4 | 1.6 | 19.3 | 2.5 | 11.0 | - | 0.4 | 0.5 | | |
| | Income taxes: | | | | | | | | | | |
| 51 | Federal (Part I) | 285.7 | 363.3 | 42.2 | 72.7 | 72.7 | 30.8 | 44.6 | 51.3 | | |
| 52 | Provincial | 144.4 | 170.9 | 25.5 | 34.0 | 25.0 | 10.1 | 19.8 | 22.9 | | |
| 53 | Total | 430.1 | 534.2 | 67.8 | 106.8 | 97.7 | 40.8 | 64.4 | 74.2 | | |
| 54 | Reserve for future income taxes | 650.4 | 715.5 | 316.0 | 300.7 | 42.2 | 47.8 | 116.4 | 112.4 | | |
| 55 | Current year losses carried back | 21.8 | 28.1 | 56.5 | 4.3 | 0.6 | 0.7 | - | 3.6 | | |

See footnote(s) at end of table

TABEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1986 et 1987 - suite

| Manufacturing Fabrication | | | | | | | | | |
|---|-------|--|--------|------------------------------------|-------|--|-------|---|----------------|
| Leather products Produits du cuir | | Textile mills Usines de filature et de tissage | | Knitting mills Usines de tricot | | Clothing industries Industries du vêtement | | | |
| SIC - CAÉ | | | | | | | | | |
| 172 - 179 | | 183 - 229 | | 231 - 239 | | 242 - 249 | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | N ^o |
| 459 | 435 | 1,201 | 1,240 | 266 | 261 | 2,945 | 3,003 | Nombre de sociétés | 1 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | | |
| 37.2 | 20.1 | 309.8 | 364.1 | 33.1 | 33.7 | 182.6 | 215.5 | Bénéfice comptable après impôts ¹ | 2 |
| - | - | - | - | - | - | -0.1 | - | Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt | 3 |
| 37.2 | 20.1 | 309.8 | 364.1 | 33.1 | 33.7 | 182.7 | 215.5 | Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ | 4 |
| 11.7 | 15.7 | 155.0 | 188.4 | 12.0 | 13.0 | 66.8 | 89.3 | Provisions pour impôts directs: | |
| 2.6 | 0.8 | 23.5 | 40.2 | 2.8 | 1.2 | - | 2.0 | Impôts sur le revenu exigibles | 5 |
| - | - | - | - | - | - | - | -0.4 | Impôts sur le revenu différés | 6 |
| - | - | - | - | - | - | 0.1 | - | Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière | 7 |
| 51.4 | 36.7 | 488.4 | 592.8 | 47.9 | 47.9 | 249.5 | 306.4 | Taxe sur les recettes pétrolières et gazières | 8 |
| -11.9 | -0.1 | -7.6 | -6.6 | -0.1 | -0.2 | -1.0 | -3.0 | Bénéfice comptable avant impôts ¹ | 9 |
| - | - | -16.2 | -3.4 | - | - | - | - | Revenus exonérés: | |
| -5.8 | -6.2 | -35.6 | -20.1 | -0.6 | -1.9 | -1.2 | -4.8 | Dividendes canadiens | 10 |
| 0.9 | 2.8 | 5.8 | 12.6 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 1.0 | Dividendes étrangers non imposables | 11 |
| -5.0 | -3.4 | -29.7 | -7.5 | -0.4 | -1.5 | -0.9 | -3.8 | Dépenses de nature capitale: | |
| -28.7 | -27.8 | -199.4 | -274.3 | -27.4 | -31.2 | -67.7 | -68.9 | Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres | 12 |
| - | - | -1.9 | -0.1 | - | - | -0.3 | - | Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt | 13 |
| -28.7 | -27.8 | -201.3 | -274.4 | -27.4 | -31.2 | -68.1 | -70.1 | Portion non imposable | 14 |
| 28.6 | 26.3 | 190.4 | 195.5 | 20.1 | 24.0 | 65.1 | 61.9 | Amortissements: | |
| 1.4 | 2.6 | 0.8 | 0.4 | - | - | 0.7 | 1.0 | Amortissement du coût en capital | 15 |
| 30.0 | 29.0 | 191.2 | 196.0 | 20.1 | 24.0 | 65.8 | 62.9 | Dépenses capitalisées | 16 |
| 1.3 | 1.1 | -10.1 | -78.5 | -7.3 | -7.2 | -2.2 | -7.2 | Total | 17 |
| - | - | -4.6 | -4.2 | - | - | - | - | Amortissement comptable | 18 |
| - | - | -1.3 | -1.1 | - | - | - | - | Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais | 19 |
| - | - | -0.4 | -0.8 | - | - | - | - | Total | 20 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Différence nette | 21 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Frais d'exploration et d'aménagement: | |
| - | - | -6.3 | -6.1 | - | - | - | - | Frais d'exploration au Canada | 22 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Frais d'aménagement au Canada | 23 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne | 24 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger | 25 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Autres | 26 |
| - | - | -6.3 | -6.1 | - | - | - | - | Total | 27 |
| - | - | -6.3 | -6.1 | - | - | - | - | Provision pour épuisement | 28 |
| - | - | - | 0.6 | - | 0.4 | - | 0.2 | Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu | 29 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 30 |
| - | - | -6.3 | -5.4 | - | 0.4 | - | 0.2 | Différence nette | 31 |
| -0.3 | -0.3 | -6.8 | -5.6 | -1.2 | -0.8 | -6.6 | -4.2 | Autres postes: | |
| -3.8 | -0.2 | -14.5 | -0.5 | -1.9 | - | -16.8 | -0.2 | Dons de charité déductibles | 32 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Ristournes payables | 33 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Deduction pour inventaire | 34 |
| 3.2 | 7.4 | 13.0 | 29.0 | 2.6 | 0.3 | -1.4 | 2.1 | Deduction relative à des ressources | 35 |
| -16.4 | 4.6 | -78.2 | -78.4 | -8.2 | -9.1 | -28.9 | -16.2 | Redevances provinciales | 36 |
| | | | | | | | | Autres déductions et redressements (nets) | 37 |
| | | | | | | | | Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | 38 |
| 35.1 | 41.3 | 410.2 | 514.4 | 39.7 | 38.8 | 220.6 | 290.3 | Revenu imposable net de l'année en cours ¹ | 39 |
| 18.7 | 19.7 | 20.4 | 35.4 | 6.1 | 5.2 | 55.7 | 57.6 | Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 40 |
| 53.8 | 61.0 | 430.6 | 549.8 | 45.8 | 44.1 | 276.3 | 347.9 | Revenu imposable positif de l'année en cours | 41 |
| -2.2 | -6.0 | -25.5 | -55.5 | -0.9 | -1.0 | -12.2 | -29.3 | Pertes des exercices précédents | 42 |
| 51.6 | 55.0 | 405.1 | 494.3 | 44.9 | 43.1 | 264.1 | 318.6 | Revenu imposable (assiette fiscale) | 43 |
| 23.7 | 25.1 | 186.3 | 225.4 | 20.6 | 19.7 | 121.5 | 145.2 | Impôt autrement payable | 44 |
| 0.5 | 0.4 | 5.3 | 4.4 | 0.4 | 0.3 | 2.0 | 2.1 | Surtaxe sur les sociétés | 45 |
| 5.2 | 5.5 | 40.4 | 49.2 | 4.5 | 4.3 | 26.4 | 31.8 | Credits d'impôt: | |
| 4.1 | 4.1 | 10.4 | 11.1 | 3.5 | 3.9 | 26.2 | 27.7 | Abattement d'impôt fédéral | 46 |
| 2.4 | 2.7 | 21.2 | 27.4 | 2.2 | 2.3 | 12.9 | 16.3 | Deduction pour petites entreprises | 47 |
| 1.2 | 1.2 | 32.3 | 27.3 | 1.7 | 1.4 | 4.4 | 3.5 | Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation | 48 |
| - | - | 0.1 | 0.1 | - | - | 0.2 | -0.4 | Credit d'impôt à l'investissement | 49 |
| 11.4 | 12.0 | 87.3 | 114.8 | 9.1 | 8.1 | 53.5 | 68.3 | Autres crédits | 50 |
| 4.6 | 5.1 | 42.6 | 52.9 | 3.6 | 2.9 | 18.6 | 24.4 | Impôts sur le revenu: | |
| 16.0 | 17.1 | 129.9 | 167.7 | 12.6 | 10.9 | 72.1 | 92.7 | Fédéral (partie I) | 51 |
| 12.2 | 8.0 | 186.8 | 233.5 | 10.5 | 15.4 | 17.1 | 22.6 | Provinciaux | 52 |
| 1.5 | 2.4 | 1.1 | 7.4 | - | 0.5 | 8.1 | 19.4 | Total | 53 |
| | | | | | | | | Réserve pour impôts sur le revenu différés | 54 |
| | | | | | | | | Pertes de l'année en cours reportées au passé | 55 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - Continued

| No. | | Manufacturing | | | | | | | |
|-----|---|---|---------|----------------------|-------|-----------------------------|----------|--|---------|
| | | Fabrication | | | | | | | |
| | | Wood industries | | Furniture industries | | Paper and allied industries | | Printing, publishing and allied industries | |
| | | Produits du bois | | Industries du meuble | | Papier et produits connexes | | Impression, édition et activités connexes | |
| | | SIC - CAÉ | | | | | | | |
| | | 251 - 259 | | 261 - 268 | | 271 - 274 | | 286 - 289 | |
| | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | |
| 1 | Number of corporations | 3,568 | 3,610 | 2,728 | 2,789 | 717 | 702 | 6,321 | 6,379 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 532.0 | 521.2 | 141.2 | 128.5 | 1,227.3 | 2,391.3 | 733.8 | 944.6 |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | -5.4 | -3.2 | 0.2 | 0.2 | -10.8 | 2.3 | 2.3 | 1.7 |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations ¹ | 537.4 | 524.5 | 141.0 | 128.3 | 1,238.1 | 2,389.0 | 731.4 | 942.9 |
| | Provisions for direct taxes: | | | | | | | | |
| 5 | Current income taxes | 132.3 | 262.9 | 62.2 | 53.2 | 362.9 | 603.2 | 334.9 | 386.9 |
| 6 | Deferred income taxes | 77.2 | 163.7 | 8.9 | 10.3 | 396.1 | 825.4 | 41.0 | -1.5 |
| 7 | Provincial mining and logging taxes | 11.8 | 5.3 | - | - | 6.0 | 16.7 | - | - |
| 8 | Petroleum and gas revenue tax | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Book profit before taxes ¹ | 758.8 | 1,256.3 | 212.1 | 191.9 | 2,003.1 | 3,834.3 | 1,107.3 | 1,328.3 |
| | Exempt income: | | | | | | | | |
| 10 | Canadian dividends | -14.5 | -11.9 | -1.1 | -8.2 | -123.2 | -347.5 | -112.3 | -131.9 |
| 11 | Non-taxable foreign dividends | -17.4 | -6.4 | - | - | -109.5 | -4.1 | -52.7 | -107.5 |
| | Capital items: | | | | | | | | |
| 12 | Net capital gains/losses - Per company books | -37.0 | -56.7 | -3.6 | -0.7 | -102.6 | -36.5 | -22.1 | -91.8 |
| 13 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 24.5 | 25.6 | 1.7 | 0.9 | 78.3 | 135.7 | 9.4 | 31.1 |
| 14 | Non-taxable portion | -12.5 | -31.0 | -1.9 | 0.2 | -24.4 | 99.2 | -12.8 | -60.6 |
| | Write-offs: | | | | | | | | |
| 15 | Capital cost allowance | -398.7 | -416.3 | -75.6 | -92.7 | -1,340.1 | -2,256.8 | -379.6 | -394.6 |
| 16 | Expense items capitalized | -1.9 | -0.8 | -0.6 | -0.3 | -85.8 | -160.0 | -2.3 | -6.6 |
| 17 | Total | -400.5 | -417.2 | -76.2 | -93.0 | -1,425.9 | -2,416.9 | -382.0 | -401.2 |
| 18 | Book depreciation | 360.7 | 390.5 | 67.6 | 78.0 | 1,017.2 | 1,143.2 | 319.8 | 366.3 |
| 19 | Capital items expensed | 3.3 | 5.2 | 0.3 | 0.1 | 21.7 | 3.7 | 3.3 | 2.1 |
| 20 | Total | 364.1 | 395.7 | 67.9 | 78.1 | 1,038.9 | 1,146.9 | 323.2 | 368.4 |
| 21 | Net difference | -36.5 | -21.5 | -8.3 | -14.8 | -387.0 | -1,270.0 | -58.8 | -32.8 |
| | Exploration and development expenses: | | | | | | | | |
| 22 | Canadian exploration expenses | -0.2 | - | - | - | -0.1 | -9.9 | -7.4 | -11.9 |
| 23 | Canadian development expenses | - | - | - | - | -9.1 | -6.7 | -0.2 | -0.2 |
| 24 | Canadian oil and gas properties expenses | - | - | - | - | -3.5 | -18.5 | -0.3 | -0.3 |
| 25 | Foreign exploration and development expenses | - | - | - | - | - | -0.1 | - | - |
| 26 | Other | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 27 | Total | -0.2 | - | - | - | -12.9 | -35.2 | -7.9 | -12.4 |
| 28 | Depletion allowance | -7.5 | -9.6 | - | - | -5.9 | -7.9 | - | - |
| 29 | Total claimed for tax purposes | -7.7 | -9.6 | - | - | -18.7 | -43.1 | -7.9 | -12.4 |
| 30 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | 10.2 | 25.1 | - | 0.5 | 13.8 | 16.8 | 1.0 | 1.5 |
| 31 | Net difference | 2.5 | 15.5 | - | 0.5 | -4.9 | -26.3 | -6.9 | -10.9 |
| | Other items: | | | | | | | | |
| 32 | Charitable donations allowed | -2.9 | -2.9 | -1.8 | -1.8 | -7.6 | -7.9 | -6.2 | -12.1 |
| 33 | Patronage dividends paid | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 34 | Inventory allowance | -21.7 | -0.6 | -9.1 | -0.2 | -20.4 | -10.0 | -9.8 | -2.6 |
| 35 | Resource allowance | -0.1 | -0.1 | - | - | -8.9 | -12.6 | - | - |
| 36 | Provincial royalties | - | - | - | - | 8.9 | 11.3 | - | - |
| 37 | Other deductions and additions (net) | 2.1 | -46.1 | -25.7 | -16.5 | 142.7 | 77.7 | -32.8 | -36.2 |
| 38 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | -101.0 | -104.9 | -48.0 | -40.8 | -534.4 | -1,490.1 | -292.2 | -394.6 |
| 39 | Current year net taxable income ¹ | 657.8 | 1,151.4 | 164.2 | 151.0 | 1,468.7 | 2,344.2 | 815.1 | 933.7 |
| 40 | Current year losses for tax purposes | 107.6 | 54.5 | 42.1 | 55.8 | 131.4 | 204.1 | 88.9 | 97.7 |
| 41 | Current year positive taxable income | 765.4 | 1,206.0 | 206.3 | 206.8 | 1,600.1 | 2,548.2 | 904.0 | 1,031.4 |
| 42 | Prior year losses | -297.0 | -489.9 | -9.5 | -14.3 | -489.9 | -900.1 | -27.4 | -106.3 |
| 43 | Taxable income (tax base) | 468.4 | 716.1 | 196.7 | 192.5 | 1,110.2 | 1,648.1 | 876.5 | 925.1 |
| 44 | Tax otherwise payable | 215.4 | 326.7 | 90.5 | 87.7 | 510.6 | 750.3 | 403.2 | 421.4 |
| 45 | Corporate surtax | 4.4 | 5.0 | 1.5 | 1.2 | 15.5 | 13.9 | 10.4 | 7.6 |
| | Tax credits: | | | | | | | | |
| 46 | Federal tax abatement | 46.8 | 71.5 | 19.6 | 19.2 | 110.9 | 164.7 | 87.5 | 92.3 |
| 47 | Small business deduction | 30.6 | 35.3 | 17.2 | 17.6 | 7.7 | 7.9 | 39.7 | 41.0 |
| 48 | Manufacturing and processing profits deduction | 23.9 | 39.5 | 9.9 | 9.6 | 59.0 | 97.5 | 36.9 | 37.9 |
| 49 | Investment tax credit | 37.3 | 44.3 | 6.8 | 4.8 | 192.6 | 217.4 | 24.0 | 19.0 |
| 50 | Other credits | 9.5 | 14.4 | 0.1 | -0.3 | 19.7 | 23.2 | 2.5 | 2.1 |
| | Income taxes: | | | | | | | | |
| 51 | Federal (Part I) | 71.8 | 126.7 | 38.3 | 38.0 | 136.3 | 253.5 | 223.0 | 236.6 |
| 52 | Provincial | 47.5 | 79.9 | 18.3 | 17.3 | 123.0 | 189.9 | 95.7 | 101.4 |
| 53 | Total | 119.2 | 206.6 | 56.6 | 55.3 | 259.2 | 443.4 | 318.7 | 338.1 |
| 54 | Reserve for future income taxes | 230.9 | 413.9 | 37.2 | 36.3 | 1,983.9 | 2,911.8 | 315.1 | 336.6 |
| 55 | Current year losses carried back | 8.3 | 4.1 | 9.5 | 21.1 | 3.9 | 5.4 | 13.3 | 16.8 |

See footnote(s) at end of table.

TABEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1986 et 1987 - suite

| Manufacturing Fabrication | | | | | | | | |
|---|----------|---|---------|-------------------------|--------|--|----------|---|
| Primary metals Métaux primaires | | Metal fabrication Produits métalliques | | Machinery Machinerie | | Transport equipment Matériel de transport | | |
| SIC - CAÉ | | | | | | | | |
| 291 - 298 | | 301 - 309 | | 311 - 318 | | 321 - 329 | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | N ^o |
| 449 | 462 | 6,605 | 6,648 | 2,069 | 2,071 | 1,691 | 1,666 | Nombre de sociétés |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | |
| 497.4 | 915.5 | 714.0 | 1,111.6 | 6.8 | 215.8 | 1,392.1 | 579.2 | Bénéfice comptable après impôts |
| -63.5 | -55.6 | 7.5 | 16.9 | - | - | -81.9 | -75.1 | Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt |
| 560.9 | 971.1 | 706.5 | 1,094.7 | 6.8 | 215.8 | 1,474.0 | 554.3 | Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ |
| 64.2 | 83.6 | 269.6 | 294.8 | 147.4 | 177.9 | 1,147.6 | 137.3 | Provisions pour impôts directs: |
| 162.6 | 377.1 | 49.2 | 16.7 | 2.9 | 8.5 | -41.1 | 486.5 | Impôts sur le revenu exigibles |
| - | 1.4 | - | - | - | - | - | - | Impôts sur le revenu différés |
| - | - | - | -0.7 | -0.1 | -0.2 | - | - | Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière |
| 787.7 | 1,433.3 | 1,025.3 | 1,405.5 | 157.0 | 402.0 | 2,580.5 | 1,278.0 | Taxe sur les recettes pétrolières et gazières |
| -24.0 | -26.2 | -39.4 | -149.7 | -1.3 | -4.5 | -84.9 | -83.7 | Bénéfice comptable avant impôts ¹ |
| -44.4 | -52.4 | -31.0 | -210.0 | -1.0 | -1.1 | -17.1 | -25.3 | Revenus exonérés: |
| -137.6 | -7.9 | -103.7 | -150.3 | -50.1 | -81.9 | -224.5 | -83.2 | Dividendes canadiens |
| 75.0 | 15.1 | 48.7 | 38.4 | 15.3 | 33.0 | 68.3 | 26.3 | Dividendes étrangers non imposables |
| -62.6 | 7.3 | -54.9 | -111.8 | -34.7 | -48.9 | -156.2 | -56.9 | Dépenses de nature capitale: |
| -913.3 | -1,336.2 | -445.4 | -525.5 | -161.3 | -139.6 | -1,282.4 | -1,701.4 | Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres |
| -7.0 | -10.8 | -7.8 | -6.9 | -2.3 | -1.2 | -20.2 | -5.6 | Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt |
| -920.4 | -1,347.1 | -453.2 | -532.4 | -163.5 | -140.8 | -1,302.5 | -1,707.0 | Portion non imposable |
| 669.4 | 660.5 | 395.0 | 441.8 | 199.2 | 206.1 | 768.7 | 935.5 | Amortissements: |
| 100.8 | 160.3 | 3.2 | 15.9 | 1.7 | 13.1 | 54.2 | 59.9 | Amortissement du coût en capital |
| 770.2 | 820.8 | 398.2 | 457.7 | 200.9 | 219.2 | 822.9 | 995.3 | Dépenses capitalisées |
| -150.1 | -526.3 | -55.0 | -74.7 | 37.3 | 78.3 | -479.6 | -711.7 | Total |
| -16.9 | -1.4 | -1.0 | -0.6 | -0.1 | - | - | - | Amortissement comptable |
| -1.8 | -1.1 | -0.4 | -0.4 | -0.3 | - | -0.1 | -0.1 | Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais |
| - | - | -0.8 | -1.2 | - | - | - | - | Total |
| -0.6 | -0.3 | - | - | - | - | - | - | Différence nette |
| -0.1 | - | - | - | - | - | - | - | Frais d'exploration et d'aménagement: |
| -19.3 | -2.9 | -2.1 | -2.2 | -0.4 | - | -0.1 | -0.1 | Frais d'exploration au Canada |
| -129.2 | -87.5 | -0.1 | - | - | - | - | - | Frais d'aménagement au Canada |
| -148.5 | -90.4 | -2.2 | -2.2 | -0.4 | - | -0.1 | -0.1 | Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne |
| 12.2 | 7.8 | 1.7 | 0.8 | 3.4 | 4.4 | 0.3 | - | Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger |
| -136.4 | -82.6 | -0.5 | -1.5 | 3.0 | 4.4 | 0.2 | -0.1 | Autres |
| -7.4 | -6.2 | -3.1 | -3.8 | -5.8 | -1.3 | -6.7 | -29.7 | Total |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Provision pour épuisement |
| -16.4 | -0.1 | -32.2 | -1.2 | -31.8 | -0.5 | -46.8 | -1.5 | Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu |
| -43.6 | -41.1 | -1.2 | -0.3 | -3.0 | - | -0.1 | -0.1 | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés |
| 0.9 | - | 0.6 | 0.6 | 2.3 | - | 0.1 | - | Différence nette |
| 167.0 | -10.4 | 9.6 | 22.1 | 129.8 | -19.9 | 471.6 | -970.2 | Autres postes: |
| -317.0 | -738.1 | -207.1 | -530.3 | 94.7 | 6.4 | -319.5 | -1,879.3 | Dons de charité déductibles |
| 470.6 | 695.2 | 818.3 | 875.2 | 251.7 | 408.5 | 2,261.0 | -601.3 | Ristournes payables |
| 31.2 | 39.0 | 150.1 | 165.2 | 253.0 | 197.2 | 210.1 | 1,846.1 | Deduction pour inventaire |
| 501.8 | 734.2 | 968.4 | 1,040.3 | 504.7 | 605.7 | 2,471.1 | 1,244.8 | Deduction relative à des ressources |
| -105.2 | -245.7 | -152.4 | -92.5 | -63.3 | -111.4 | -66.4 | -129.8 | Redevances provinciales |
| 396.6 | 488.5 | 816.0 | 947.8 | 441.5 | 494.3 | 2,404.7 | 1,115.1 | Autres déductions et redressements (nets) |
| 182.4 | 222.6 | 375.2 | 431.9 | 203.1 | 225.8 | 1,106.1 | 508.6 | Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours |
| 6.0 | 4.5 | 7.6 | 6.4 | 5.1 | 4.2 | 35.2 | 10.3 | Revenu imposable net de l'année en cours ¹ |
| 39.6 | 48.3 | 81.6 | 94.6 | 44.1 | 49.3 | 240.1 | 111.4 | Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu |
| 4.9 | 4.9 | 64.7 | 69.8 | 20.8 | 21.3 | 13.0 | 13.3 | Revenu imposable positif de l'année en cours |
| 14.6 | 16.8 | 38.2 | 48.0 | 19.4 | 21.9 | 136.8 | 63.6 | Pertes des exercices précédents |
| 90.1 | 109.0 | 32.0 | 28.7 | 20.1 | 17.8 | 156.1 | 106.4 | Revenu imposable (assiette fiscale) |
| 0.4 | 0.7 | 1.0 | -0.6 | 0.7 | 1.2 | 30.2 | 3.0 | Impôt autrement payable |
| 38.7 | 47.4 | 165.4 | 197.7 | 103.1 | 118.6 | 565.0 | 221.1 | Surtaxe sur les sociétés |
| 47.6 | 56.7 | 85.0 | 100.9 | 49.6 | 56.9 | 321.4 | 135.1 | Credits d'impôt: |
| 86.4 | 104.1 | 250.4 | 298.6 | 152.7 | 175.5 | 886.4 | 356.2 | Abattement d'impôt fédéral |
| 1,289.3 | 1,652.8 | 400.5 | 495.5 | 110.1 | 99.9 | 830.9 | 1,238.5 | Deduction pour petites entreprises |
| 6.1 | 9.5 | 17.2 | 30.0 | 44.9 | 11.7 | 14.7 | 1,236.9 | Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - Continued

| No. | | Manufacturing | | | | | | | |
|-----|---|---|---------|-----------------------------------|--------|-----------------------------------|----------|---|----------|
| | | Fabrication | | | | | | | |
| | | Electrical products | | Non - metallic mineral products | | Petroleum and coal products | | Chemicals and chemical products | |
| | | Appareils et matériel électriques | | Produits minéraux non métalliques | | Produits du pétrole et du charbon | | Produits chimiques et produits connexes | |
| | | SIC - CAÉ | | | | | | | |
| | | 331 - 339 | | 341 - 359 | | 365 - 369 | | 371 - 379 | |
| | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | |
| 1 | Number of corporations | 1,365 | 1,371 | 1,635 | 1,625 | 136 | 134 | 1,210 | 1,209 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 629.0 | 697.2 | 304.1 | 499.7 | 3,415.6 | 1,537.8 | 795.3 | 1,412.3 |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | - | - | -11.1 | -4.9 | - | - | -19.5 | -2.8 |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations ¹ | 629.0 | 697.2 | 315.2 | 504.6 | 3,415.6 | 1,537.8 | 814.7 | 1,415.0 |
| | Provisions for direct taxes: | | | | | | | | |
| 5 | Current income taxes | 296.4 | 351.3 | 251.7 | 309.7 | 364.2 | 615.7 | 687.3 | 685.9 |
| 6 | Deferred income taxes | 57.7 | 61.2 | -13.9 | 58.7 | -72.0 | 225.2 | 32.7 | 194.8 |
| 7 | Provincial mining and logging taxes | - | - | -0.1 | -0.2 | - | 1.1 | 5.5 | - |
| 8 | Petroleum and gas revenue tax | - | - | - | - | 116.1 | 12.3 | -0.1 | - |
| 9 | Book profit before taxes ¹ | 983.0 | 1,109.7 | 552.9 | 872.8 | 3,824.0 | 2,392.1 | 1,540.1 | 2,295.7 |
| | Exempt income: | | | | | | | | |
| 10 | Canadian dividends | -34.2 | -110.9 | -8.5 | -29.0 | -2,647.2 | -344.7 | -83.6 | -458.8 |
| 11 | Non-taxable foreign dividends | -42.5 | -133.6 | -1.0 | -1.2 | -7.1 | -8.2 | -109.9 | -46.4 |
| | Capital items: | | | | | | | | |
| 12 | Net capital gains/losses - Per company books | -24.7 | -48.3 | 18.3 | 7.0 | -209.1 | -81.1 | -34.9 | -68.5 |
| 13 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 26.2 | 21.5 | 22.3 | 16.7 | 17.3 | 122.3 | 19.9 | 61.8 |
| 14 | Non-taxable portion | 1.5 | -26.7 | 40.6 | 23.7 | -191.8 | 41.2 | -15.0 | -6.7 |
| | Write-offs: | | | | | | | | |
| 15 | Capital cost allowance | -427.1 | -535.0 | -299.7 | -400.6 | -1,130.5 | -1,080.0 | -723.9 | -1,100.5 |
| 16 | Expense items capitalized | -0.6 | -2.4 | -8.6 | -8.4 | -88.6 | -48.2 | -8.0 | -7.4 |
| 17 | Total | -427.7 | -537.4 | -308.3 | -409.0 | -1,219.1 | -1,128.2 | -731.9 | -1,107.9 |
| 18 | Book depreciation | 410.7 | 457.8 | 288.0 | 305.1 | 1,015.7 | 891.2 | 709.4 | 755.6 |
| 19 | Capital items expensed | 10.8 | 6.6 | 0.2 | 1.6 | 6.6 | 25.3 | 8.2 | 57.6 |
| 20 | Total | 421.6 | 464.4 | 288.2 | 306.8 | 1,022.2 | 916.6 | 717.5 | 813.2 |
| 21 | Net difference | -6.2 | -73.0 | -20.1 | -102.2 | -196.9 | -211.6 | -14.4 | -294.7 |
| | Exploration and development expenses: | | | | | | | | |
| 22 | Canadian exploration expenses | -0.6 | -0.3 | -1.5 | -0.9 | -777.5 | -270.5 | -3.4 | -1.1 |
| 23 | Canadian development expenses | -1.2 | -0.9 | -0.3 | -0.3 | -256.0 | -128.6 | -1.5 | -1.7 |
| 24 | Canadian oil and gas properties expenses | - | - | - | - | -39.3 | -37.5 | -0.8 | -0.7 |
| 25 | Foreign exploration and development expenses | 1.2 | - | - | - | -8.5 | -7.7 | - | - |
| 26 | Other | - | - | - | - | -4.2 | -1.6 | - | - |
| 27 | Total | -0.6 | -1.2 | -1.9 | -1.3 | -1,085.5 | -445.8 | -5.7 | -3.5 |
| 28 | Depletion allowance | - | - | -0.9 | -1.0 | -61.3 | -86.3 | -0.8 | -14.9 |
| 29 | Total claimed for tax purposes | -0.6 | -1.2 | -2.7 | -2.2 | -1,146.8 | -532.1 | -6.6 | -18.5 |
| 30 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | 0.8 | 0.8 | 3.4 | 2.8 | 680.8 | 406.6 | 4.3 | 5.3 |
| 31 | Net difference | 0.3 | -0.4 | 0.7 | 0.6 | -465.9 | -125.4 | -2.3 | -13.2 |
| | Other items: | | | | | | | | |
| 32 | Charitable donations allowed | -4.3 | -4.3 | -2.7 | -2.7 | -7.3 | -15.1 | -6.7 | -8.8 |
| 33 | Patronage dividends paid | - | - | - | - | -58.1 | -18.5 | -8.3 | -1.6 |
| 34 | Inventory allowance | -42.9 | -0.9 | -9.3 | -0.2 | -27.0 | - | -31.3 | -0.7 |
| 35 | Resource allowance | -0.4 | -0.7 | -5.4 | -6.4 | -382.5 | -289.1 | -26.0 | -31.3 |
| 36 | Provincial royalties | - | - | 1.3 | - | 534.5 | 379.3 | 0.6 | 1.1 |
| 37 | Other deductions and additions (net) | 191.7 | 84.4 | 7.2 | -82.9 | 524.1 | -340.1 | 351.2 | 284.9 |
| 38 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | 63.1 | -266.2 | 2.8 | -200.3 | -2,925.0 | -932.2 | 54.4 | -576.3 |
| 39 | Current year net taxable income ¹ | 1,046.1 | 843.5 | 555.7 | 672.6 | 899.0 | 1,459.9 | 1,594.6 | 1,719.5 |
| 40 | Current year losses for tax purposes | 154.4 | 391.1 | 119.6 | 113.9 | 150.8 | 28.7 | 112.6 | 123.1 |
| 41 | Current year positive taxable income | 1,200.5 | 1,234.6 | 675.2 | 786.4 | 1,049.9 | 1,488.6 | 1,707.1 | 1,842.6 |
| 42 | Prior year losses | -44.4 | -53.3 | -47.1 | -58.1 | -266.8 | -258.5 | -55.0 | -93.4 |
| 43 | Taxable income (tax base) | 1,156.2 | 1,181.3 | 628.2 | 728.3 | 783.0 | 1,230.1 | 1,652.1 | 1,749.2 |
| 44 | Tax otherwise payable | 531.8 | 539.4 | 288.9 | 332.6 | 360.2 | 559.8 | 759.9 | 797.9 |
| 45 | Corporate surtax | 16.5 | 11.3 | 8.3 | 6.8 | 12.6 | 11.7 | 25.3 | 18.1 |
| | Tax credits: | | | | | | | | |
| 46 | Federal tax abatement | 115.3 | 117.7 | 61.6 | 71.0 | 78.3 | 123.0 | 165.1 | 174.5 |
| 47 | Small business deduction | 11.9 | 12.7 | 14.5 | 17.0 | 1.1 | 1.1 | 10.1 | 10.3 |
| 48 | Manufacturing and processing profits deduction | 59.0 | 60.9 | 30.3 | 37.1 | 27.2 | 47.6 | 63.9 | 74.3 |
| 49 | Investment tax credit | 174.4 | 144.2 | 26.6 | 23.1 | 120.5 | 166.9 | 96.7 | 119.0 |
| 50 | Other credits | 17.2 | 13.1 | 11.0 | 0.4 | 8.2 | 10.6 | 3.1 | 4.4 |
| | Income taxes: | | | | | | | | |
| 51 | Federal (Part I) | 170.4 | 202.1 | 153.3 | 190.7 | 137.7 | 222.2 | 446.4 | 433.6 |
| 52 | Provincial | 137.0 | 138.8 | 67.2 | 80.0 | 84.8 | 145.7 | 198.1 | 213.5 |
| 53 | Total | 307.4 | 340.8 | 220.5 | 270.7 | 222.5 | 367.9 | 644.5 | 647.1 |
| 54 | Reserve for future income taxes | 189.0 | 272.3 | 411.9 | 518.4 | 4,120.8 | 3,896.8 | 884.9 | 1,025.0 |
| 55 | Current year losses carried back | 17.5 | 19.0 | 10.6 | 10.8 | 0.5 | - | 19.1 | 39.0 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1986 et 1987 - suite

| Manufacturing Fabrication | | | | Construction | | | |
|--|--------|-----------|-----------|--------------|----------|---|--|
| Miscellaneous manufacturing Autres fabrications | | Total | | | | | |
| SIC - CAÉ | | | | | | | |
| 381 - 399 | | 101 - 399 | | 404 - 421 | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| 6,047 | 6,234 | 43,893 | 44,324 | 63,055 | 66,219 | Nombre de sociétés | |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | |
| 375.8 | 391.5 | 12,988.0 | 14,128.2 | 1,229.0 | 1,783.2 | Bénéfice comptable après impôts ¹ | |
| -1.5 | -2.7 | -189.4 | -122.3 | 0.1 | - | Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt | |
| 377.3 | 394.2 | 13,177.4 | 14,250.5 | 1,228.9 | 1,783.1 | Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ | |
| Provisions pour impôts directs: | | | | | | | |
| 198.2 | 261.9 | 5,320.6 | 5,364.6 | 391.1 | 489.6 | Impôts sur le revenu exigibles | |
| 31.5 | 32.2 | 847.9 | 2,575.5 | 32.5 | 100.4 | Impôts sur le revenu différés | |
| - | - | 23.2 | 23.9 | 0.1 | - | Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière | |
| - | - | 116.0 | 11.4 | - | - | Taxe sur les recettes pétrolières et gazières | |
| 607.0 | 588.3 | 19,485.1 | 22,225.9 | 1,652.5 | 2,373.1 | Bénéfice comptable avant impôts ¹ | |
| Revenus exonérés: | | | | | | | |
| -9.8 | -12.0 | -3,442.8 | -2,122.9 | -18.3 | -42.2 | Dividendes canadiens | |
| - | - | -491.6 | -620.1 | -4.1 | -0.5 | Dividendes étrangers non imposables | |
| Dépenses de nature capitale: | | | | | | | |
| -31.7 | -83.4 | -1,260.4 | -1,373.2 | -168.9 | -187.6 | Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres | |
| 7.3 | 23.2 | 486.1 | 625.4 | 31.1 | 46.8 | Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt | |
| -24.3 | -60.2 | -774.3 | -747.8 | -137.8 | -140.8 | Portion non imposable | |
| Amortissements: | | | | | | | |
| -368.3 | -419.0 | -9,420.6 | -11,814.5 | -956.0 | -1,175.7 | Amortissement du coût en capital | |
| -3.6 | -3.9 | -248.3 | -283.7 | -26.0 | -3.0 | Dépenses capitalisées | |
| -371.8 | -422.9 | -9,668.9 | -12,098.2 | -982.0 | -1,178.8 | Total | |
| 279.7 | 325.8 | 7,733.6 | 8,221.5 | 973.4 | 1,053.2 | Amortissement comptable | |
| 4.5 | 2.8 | 232.8 | 374.1 | 1.8 | 0.1 | Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais | |
| 284.2 | 328.6 | 7,966.3 | 8,595.6 | 975.1 | 1,053.3 | Total | |
| -87.6 | -94.3 | -1,702.6 | -3,502.6 | -6.9 | -125.5 | Différence nette | |
| Frais d'exploration et d'aménagement: | | | | | | | |
| - | - | -814.9 | -301.2 | -4.6 | -2.1 | Frais d'exploration au Canada | |
| - | - | -272.7 | -141.8 | -1.9 | -1.2 | Frais d'aménagement au Canada | |
| - | - | -45.5 | -59.7 | -0.1 | -0.2 | Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne | |
| - | - | -8.0 | -8.1 | - | - | Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger | |
| - | - | -4.2 | -1.6 | -0.1 | -0.1 | Autres | |
| - | - | -1,145.3 | -512.4 | -6.6 | -3.6 | Total | |
| - | - | -206.0 | -207.6 | -0.9 | -0.3 | Provision pour épuisement | |
| - | - | -1,351.3 | -720.0 | -7.5 | -3.9 | Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu | |
| - | 0.6 | 733.7 | 475.4 | 3.3 | 1.7 | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | |
| - | 0.6 | -617.6 | -244.6 | -4.2 | -2.3 | Différence nette | |
| Autres postes: | | | | | | | |
| -4.4 | -3.2 | -96.3 | -128.5 | -5.6 | -8.3 | Dons de charité déductibles | |
| - | - | -98.0 | -53.4 | - | - | Ristournes payables | |
| -21.0 | -0.2 | -452.6 | -23.1 | -10.1 | - | Deduction pour inventaire | |
| - | - | -474.5 | -385.0 | -0.4 | -0.1 | Deduction relative à des ressources | |
| - | - | 550.0 | 392.8 | 0.5 | 0.6 | Redevances provinciales | |
| 11.7 | 32.9 | 2,071.9 | 784.0 | -50.1 | -234.8 | Autres déductions et redressements (nets) | |
| -135.4 | -136.4 | -5,528.3 | -8,219.4 | -236.9 | -554.0 | Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | |
| 471.5 | 551.9 | 13,956.8 | 14,006.6 | 1,415.7 | 1,819.2 | Revenu imposable net de l'année en cours ¹ | |
| 138.9 | 166.9 | 2,045.4 | 3,827.2 | 573.7 | 680.6 | Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | |
| 610.4 | 718.9 | 16,002.2 | 17,833.8 | 1,989.4 | 2,499.8 | Revenu imposable positif de l'année en cours | |
| -28.3 | -51.6 | -1,790.6 | -2,801.5 | -282.6 | -279.1 | Pertes des exercices précédents | |
| 582.0 | 667.2 | 14,211.6 | 15,032.3 | 1,706.8 | 2,220.7 | Revenu imposable (assiette fiscale) | |
| 267.7 | 304.0 | 6,536.8 | 6,855.6 | 784.9 | 1,002.3 | Impôt autrement payable | |
| 5.8 | 4.9 | 187.4 | 133.9 | 5.8 | 7.8 | Surtaxe sur les sociétés | |
| Credits d'impôt: | | | | | | | |
| 57.5 | 66.1 | 1,417.6 | 1,497.9 | 170.0 | 221.3 | Abattement d'impôt fédéral | |
| 42.2 | 45.7 | 361.2 | 383.9 | 280.7 | 372.0 | Deduction pour petites entreprises | |
| 25.2 | 29.7 | 671.1 | 731.8 | 4.6 | 5.5 | Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation | |
| 23.8 | 23.2 | 1,133.8 | 1,145.4 | 23.1 | 24.8 | Credit d'impôt à l'investissement | |
| 2.6 | 1.5 | 162.6 | 78.2 | 1.6 | -14.5 | Autres credits | |
| 122.2 | 142.6 | 2,977.8 | 3,152.2 | 310.7 | 401.0 | Impôts sur le revenu: | |
| 59.2 | 68.5 | 1,618.6 | 1,707.7 | 131.9 | 173.7 | Fédéral (partie I) | |
| 181.4 | 211.2 | 4,596.4 | 4,859.9 | 442.6 | 574.7 | Provinciaux | |
| 166.8 | 228.4 | 12,322.9 | 14,582.4 | 790.3 | 791.1 | Total | |
| 21.5 | 6.6 | 276.7 | 1,477.2 | 190.2 | 230.2 | Réserve pour impôts sur le revenu différés | |
| | | | | | | Pertes de l'année en cours reportées au passé | |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - Continued

| No. | | Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics | | | | | |
|-----|---|--|----------|------------------------|--------|---------------------------------|----------|
| | | Transportation Transports | | Storage Entreposage | | Communication Communications | |
| | | SIC - CAÉ | | | | | |
| | | 501 - 519 | | 524 - 527 | | 543 - 548 | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | | | | | | |
| 1 | Number of corporations | 24,119 | 24,860 | 650 | 658 | 1,019 | 1,049 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 1,310.5 | 2,546.1 | 83.8 | 77.7 | 1,312.4 | 1,313.7 |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | 22.9 | 25.2 | 0.6 | -0.1 | 77.0 | 35.6 |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations ¹ | 1,287.6 | 2,520.9 | 83.2 | 77.8 | 1,235.3 | 1,278.1 |
| | Provisions for direct taxes: | | | | | | |
| 5 | Current income taxes | 493.1 | 718.1 | 17.8 | 25.0 | 994.2 | 905.0 |
| 6 | Deferred income taxes | 144.1 | 236.6 | 3.6 | 4.3 | 126.9 | 196.2 |
| 7 | Provincial mining and logging taxes | 0.8 | 1.4 | - | - | - | - |
| 8 | Petroleum and gas revenue tax | 2.1 | -0.1 | - | - | - | - |
| 9 | Book profit before taxes ¹ | 1,927.7 | 3,476.8 | 104.6 | 107.1 | 2,356.5 | 2,379.3 |
| | Exempt income: | | | | | | |
| 10 | Canadian dividends | -566.2 | -1,250.6 | -9.4 | -0.9 | -72.4 | -85.1 |
| 11 | Non-taxable foreign dividends | -129.3 | -72.6 | - | - | -9.8 | - |
| | Capital items: | | | | | | |
| 12 | Net capital gains/losses - Per company books | -378.3 | -721.9 | -9.6 | -5.2 | -33.6 | -23.3 |
| 13 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 187.7 | 221.8 | 6.5 | 20.7 | 8.3 | 16.6 |
| 14 | Non-taxable portion | -190.5 | -500.1 | -3.1 | 15.6 | -25.2 | -6.7 |
| | Write-offs: | | | | | | |
| 15 | Capital cost allowance | -2,945.8 | -2,704.3 | -116.0 | -102.1 | -1,646.7 | -1,895.9 |
| 16 | Expense items capitalized | -45.8 | -54.1 | -0.4 | -0.8 | -303.5 | -376.1 |
| 17 | Total | -2,991.6 | -2,758.4 | -116.3 | -103.0 | -1,950.2 | -2,271.9 |
| 18 | Book depreciation | 2,468.4 | 2,422.8 | 88.1 | 87.3 | 1,725.3 | 1,913.7 |
| 19 | Capital items expensed | 2.8 | 3.7 | 0.6 | 0.9 | 20.0 | 33.6 |
| 20 | Total | 2,471.3 | 2,426.4 | 88.7 | 88.2 | 1,745.3 | 1,947.3 |
| 21 | Net difference | -520.4 | -332.0 | -27.6 | -14.8 | -204.9 | -324.7 |
| | Exploration and development expenses: | | | | | | |
| 22 | Canadian exploration expenses | -16.1 | -27.3 | - | - | -1.1 | -3.0 |
| 23 | Canadian development expenses | -21.0 | -27.5 | - | - | -1.2 | -0.3 |
| 24 | Canadian oil and gas properties expenses | -1.1 | -2.6 | - | - | -0.6 | -0.1 |
| 25 | Foreign exploration and development expenses | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Other | -0.5 | - | - | - | - | - |
| 27 | Total | -38.7 | -57.4 | -0.1 | -0.1 | -2.8 | -3.4 |
| 28 | Depletion allowance | -0.8 | -0.2 | - | - | -0.1 | - |
| 29 | Total claimed for tax purposes | -39.5 | -57.6 | -0.1 | -0.1 | -2.9 | -3.4 |
| 30 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | 17.4 | 2.6 | - | - | 1.8 | 0.3 |
| 31 | Net difference | -22.1 | -55.1 | - | -0.1 | -1.1 | -3.1 |
| | Other items: | | | | | | |
| 32 | Charitable donations allowed | -5.7 | -21.3 | -0.4 | -0.8 | -6.0 | -5.5 |
| 33 | Patronage dividends paid | - | - | -18.6 | -19.8 | - | - |
| 34 | Inventory allowance | -1.1 | - | -3.8 | - | -0.2 | - |
| 35 | Resource allowance | -4.3 | -5.9 | - | - | -0.5 | -0.1 |
| 36 | Provincial royalties | 0.4 | 1.4 | - | - | 0.3 | - |
| 37 | Other deductions and additions (net) | 6.4 | 424.9 | -3.8 | -24.1 | 42.5 | -20.4 |
| 38 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | -1,432.8 | -1,811.2 | -66.8 | -44.9 | -277.3 | -445.4 |
| 39 | Current year net taxable income ¹ | 495.0 | 1,665.6 | 37.9 | 62.2 | 2,079.2 | 1,933.9 |
| 40 | Current year losses for tax purposes | 892.2 | 474.4 | 12.1 | 10.3 | 95.3 | 100.6 |
| 41 | Current year positive taxable income | 1,387.2 | 2,140.1 | 49.9 | 72.5 | 2,174.5 | 2,034.5 |
| 42 | Prior year losses | -208.5 | -395.3 | -5.9 | -15.7 | -127.2 | -112.5 |
| 43 | Taxable income (tax base) | 1,178.7 | 1,744.8 | 44.0 | 56.8 | 2,047.3 | 1,922.0 |
| 44 | Tax otherwise payable | 542.1 | 791.1 | 20.2 | 25.9 | 941.7 | 875.2 |
| 45 | Corporate surtax | 13.1 | 14.1 | 0.5 | 0.4 | 36.6 | 20.6 |
| | Tax credits: | | | | | | |
| 46 | Federal tax abatement | 117.5 | 174.0 | 4.4 | 5.7 | 192.5 | 192.1 |
| 47 | Small business deduction | 91.2 | 103.7 | 3.6 | 3.8 | 7.9 | 7.8 |
| 48 | Manufacturing and processing profits deduction | 0.5 | 2.4 | 0.1 | - | 2.5 | 2.3 |
| 49 | Investment tax credit | 50.5 | 114.5 | 1.3 | 0.4 | 69.6 | 35.8 |
| 50 | Other credits | 37.2 | -3.7 | - | - | 38.5 | 0.3 |
| | Income taxes: | | | | | | |
| 51 | Federal (Part I) | 258.3 | 414.3 | 11.3 | 16.4 | 667.4 | 657.5 |
| 52 | Provincial | 126.4 | 210.0 | 5.1 | 6.6 | 249.7 | 237.1 |
| 53 | Total | 384.8 | 624.3 | 16.4 | 23.0 | 917.1 | 894.6 |
| 54 | Reserve for future income taxes | 1,869.1 | 1,959.0 | 68.8 | 63.8 | 2,660.6 | 2,704.2 |
| 55 | Current year losses carried back | 141.8 | 34.3 | 4.5 | 1.0 | 1.6 | 5.8 |

See footnote(s) at end of table.

TABEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1986 et 1987 - suite

| Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics | | Wholesale trade Commerce de gros | | | | N ^o | |
|--|---------|-------------------------------------|----------|-----------|----------|---|----|
| Public utilities Services publics | Total | | | | | | |
| SIC - CAÉ | | | | | | | |
| 572 - 579 | | 501 - 579 | | 602 - 629 | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| 1,116 | 1,122 | 26,904 | 27,689 | 52,689 | 53,026 | Nombre de sociétés | 1 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | |
| 1,323.9 | 1,656.6 | 4,030.5 | 5,594.1 | 3,059.9 | 3,590.3 | Bénéfice comptable après impôts ¹ | 2 |
| 622.6 | 815.8 | 723.2 | 876.6 | 0.1 | 5.6 | Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt | 3 |
| 701.3 | 840.7 | 3,307.4 | 4,717.5 | 3,059.8 | 3,584.7 | Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ | 4 |
| 491.7 | 519.2 | 1,996.9 | 2,167.3 | 1,493.0 | 1,635.9 | Provisions pour impôts directs: | |
| 36.9 | -2.7 | 311.6 | 434.3 | -26.6 | 326.7 | Impôts sur le revenu exigibles | 5 |
| - | 0.1 | 0.8 | 1.5 | - | - | Impôts sur le revenu différés | 6 |
| 5.2 | 0.3 | 7.4 | 0.2 | 0.8 | 0.4 | Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière | 7 |
| 1,235.1 | 1,357.5 | 5,624.0 | 7,320.8 | 4,527.0 | 5,547.7 | Taxe sur les recettes pétrolières et gazières | 8 |
| -78.5 | -77.8 | -726.6 | -1,414.3 | -386.2 | -464.1 | Bénéfice comptable avant impôts ¹ | 9 |
| -0.5 | -0.6 | -139.7 | -73.1 | -17.8 | -12.5 | Revenus exonérés: | |
| -28.0 | -62.1 | -449.5 | -812.4 | -343.6 | -514.2 | Dividendes canadiens | 10 |
| 5.9 | 10.0 | 208.4 | 269.1 | 93.3 | 137.9 | Dividendes étrangers non imposables | 11 |
| -22.1 | -52.1 | -241.1 | -543.3 | -250.3 | -376.3 | Dépenses de nature capitale: | |
| -426.5 | -514.8 | -5,134.9 | -5,217.1 | -1,521.5 | -1,901.2 | Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres | 12 |
| -191.7 | -142.2 | -541.4 | -573.2 | -7.8 | -17.7 | Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt | 13 |
| -618.2 | -657.0 | -5,676.3 | -5,790.3 | -1,529.3 | -1,918.9 | Portion non imposable | 14 |
| 446.9 | 482.4 | 4,728.6 | 4,906.1 | 1,575.2 | 1,697.6 | Amortissements: | |
| 0.8 | 1.3 | 24.3 | 39.5 | 25.3 | 17.9 | Amortissement du coût en capital | 15 |
| 447.6 | 483.7 | 4,752.9 | 4,945.6 | 1,600.5 | 1,715.5 | Dépenses capitalisées | 16 |
| -170.5 | -173.2 | -923.4 | -844.7 | 71.2 | -203.4 | Total | 17 |
| -11.8 | -9.1 | -29.0 | -39.5 | -12.8 | -3.2 | Amortissement comptable | 18 |
| -8.6 | -8.5 | -30.8 | -36.3 | -2.2 | -2.3 | Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais | 19 |
| -4.1 | -6.5 | -5.9 | -9.3 | -0.4 | -0.5 | Total | 20 |
| -2.0 | -1.1 | -2.5 | -1.1 | - | - | Différence nette | 21 |
| -26.5 | -25.2 | -68.1 | -86.1 | -15.5 | -6.1 | Frais d'exploration et d'aménagement: | |
| -18.0 | -13.6 | -18.9 | -13.8 | -0.1 | -0.2 | Frais d'exploration au Canada | 22 |
| -44.5 | -38.8 | -87.0 | -99.9 | -15.6 | -6.3 | Frais d'aménagement au Canada | 23 |
| 8.9 | 12.1 | 28.1 | 14.9 | 16.1 | 11.9 | Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne | 24 |
| -35.7 | -26.8 | -58.9 | -85.0 | 0.6 | 5.6 | Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger | 25 |
| -1.4 | -2.1 | -13.4 | -29.7 | -20.7 | -28.7 | Autres | 26 |
| -6.3 | - | -18.6 | -19.8 | -95.3 | -93.6 | Total | 27 |
| -37.7 | -34.5 | -42.4 | -40.6 | -6.5 | -1.1 | Provision pour épuisement | 28 |
| 13.8 | 8.4 | 14.5 | 9.9 | 7.5 | 0.8 | Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu | 29 |
| 83.3 | 50.4 | 128.5 | 430.8 | 107.6 | -500.4 | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 30 |
| -255.6 | -308.3 | -2,032.5 | -2,609.8 | -896.1 | -1,698.2 | Différence nette | 31 |
| 979.5 | 1,049.3 | 3,591.5 | 4,711.0 | 3,630.9 | 3,849.5 | Autres postes: | |
| 12.6 | 10.5 | 1,012.2 | 595.8 | 1,044.9 | 1,006.8 | Dons de charité déductibles | 32 |
| 992.1 | 1,059.7 | 4,603.7 | 5,306.8 | 4,675.9 | 4,856.3 | Ristournes payables | 33 |
| -17.6 | -57.7 | -359.1 | -581.2 | -424.4 | -449.3 | Déduction pour inventaire | 34 |
| 974.5 | 1,002.0 | 4,244.6 | 4,725.6 | 4,251.4 | 4,407.0 | Déduction relative à des ressources | 35 |
| 448.2 | 456.7 | 1,952.3 | 2,148.9 | 1,955.4 | 2,006.1 | Redevances provinciales | 36 |
| 16.9 | 11.3 | 67.0 | 46.5 | 43.9 | 34.3 | Autres déductions et redressements (nets) | 37 |
| 96.9 | 100.2 | 411.3 | 471.9 | 423.9 | 439.5 | Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | 38 |
| 5.2 | 5.9 | 107.9 | 121.2 | 328.3 | 378.0 | Revenu imposable net de l'année en cours ¹ | 39 |
| - | 0.1 | 3.1 | 4.9 | 31.4 | 30.9 | Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 40 |
| 2.1 | 1.3 | 123.5 | 152.0 | 49.4 | 67.9 | Revenu imposable positif de l'année en cours | 41 |
| 6.0 | 0.2 | 81.7 | -3.2 | 13.6 | -5.2 | Pertes des exercices précédents | 42 |
| 354.9 | 360.5 | 1,291.9 | 1,448.6 | 1,152.8 | 1,129.2 | Revenu imposable (assiette fiscale) | 43 |
| 116.6 | 148.0 | 497.8 | 601.8 | 445.5 | 446.2 | Impôt autrement payable | 44 |
| 471.5 | 508.5 | 1,789.6 | 2,050.5 | 1,598.2 | 1,575.4 | Surtaux sur les sociétés | 45 |
| 415.7 | 423.5 | 5,014.2 | 5,150.6 | 551.6 | 691.9 | Credits d'impôt: | |
| 1.5 | 3.2 | 149.4 | 44.3 | 216.4 | 244.2 | Abattement d'impôt fédéral | 46 |
| | | | | | | Déduction pour petites entreprises | 47 |
| | | | | | | Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation | 48 |
| | | | | | | Credit d'impôt à l'investissement | 49 |
| | | | | | | Autres credits | 50 |
| | | | | | | Impôts sur le revenu: | |
| | | | | | | Fédéral (partie I) | 51 |
| | | | | | | Provinciaux | 52 |
| | | | | | | Total | 53 |
| | | | | | | Réserve pour impôts sur le revenu différés | 54 |
| | | | | | | Pertes de l'année en cours reportées au passé | 55 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - Concluded

| No. | | Retail trade Commerce de détail | | Finance Finances | | Services Services to business management Services de gestion d'entreprises | |
|---|---|------------------------------------|----------|---------------------|-----------|--|---------|
| | | SIC - CAÉ | | | | | |
| | | 631 - 699 | | 712 - 793 | | 861 - 869 | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | | | | | | |
| 1 | Number of corporations | 90,042 | 90,373 | 150,479 | 156,443 | 51,787 | 54,015 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 5,272.0 | 3,918.8 | 21,555.4 | 28,323.9 | 734.0 | 1,345.8 |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | 2,199.8 | 2,296.6 | -125.2 | -125.3 | -196.5 | 23.2 |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations ¹ | 3,072.2 | 1,622.3 | 21,680.6 | 28,449.2 | 930.5 | 1,322.6 |
| Provisions for direct taxes: | | | | | | | |
| 5 | Current income taxes | 789.2 | 1,075.6 | 1,937.0 | 2,633.3 | 344.8 | 476.2 |
| 6 | Deferred income taxes | 84.3 | 99.5 | 388.0 | -292.0 | 46.1 | -19.8 |
| 7 | Provincial mining and logging taxes | 0.1 | - | 3.7 | 3.7 | 0.2 | - |
| 8 | Petroleum and gas revenue tax | -0.1 | - | 9.2 | 5.8 | 0.4 | - |
| 9 | Book profit before taxes ¹ | 3,945.7 | 2,797.4 | 24,018.5 | 30,800.0 | 1,321.9 | 1,779.0 |
| Exempt income: | | | | | | | |
| 10 | Canadian dividends | -513.4 | -225.5 | -13,545.3 | -13,978.4 | -83.2 | -97.6 |
| 11 | Non-taxable foreign dividends | -32.7 | -3.5 | -1,351.6 | -844.8 | - | -1.6 |
| Capital items: | | | | | | | |
| 12 | Net capital gains/losses - Per company books | -906.6 | -292.2 | -5,688.2 | -13,439.9 | -100.6 | -120.2 |
| 13 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 157.4 | 149.3 | 3,383.9 | 4,102.0 | 20.8 | 36.8 |
| 14 | Non-taxable portion | -749.2 | -142.9 | -2,304.3 | -9,337.9 | -79.8 | -83.4 |
| Write-offs: | | | | | | | |
| 15 | Capital cost allowance | -1,670.4 | -1,874.7 | -3,181.3 | -3,771.1 | -775.9 | -703.7 |
| 16 | Expense items capitalized | -25.7 | -9.9 | -390.2 | -394.3 | -29.8 | -2.2 |
| 17 | Total | -1,696.1 | -1,884.6 | -3,571.6 | -4,165.5 | -805.7 | -705.9 |
| 18 | Book depreciation | 1,710.7 | 1,888.0 | 2,097.3 | 2,474.6 | 799.8 | 790.0 |
| 19 | Capital items expensed | 6.8 | 5.7 | 32.3 | 8.0 | 3.1 | 2.9 |
| 20 | Total | 1,717.5 | 1,893.7 | 2,129.7 | 2,482.7 | 802.9 | 792.9 |
| 21 | Net difference | 21.4 | 9.1 | -1,441.9 | -1,682.8 | -2.8 | \$6.9 |
| Exploration and development expenses: | | | | | | | |
| 22 | Canadian exploration expenses | -4.1 | - | -21.1 | -30.8 | -0.1 | -1.2 |
| 23 | Canadian development expenses | -0.7 | -0.9 | 3.0 | -7.0 | -0.1 | -0.1 |
| 24 | Canadian oil and gas properties expenses | -0.5 | -0.4 | -2.3 | -1.6 | -1.6 | -0.1 |
| 25 | Foreign exploration and development expenses | - | - | -155.6 | -34.9 | -0.1 | - |
| 26 | Other | -0.3 | - | - | - | - | - |
| 27 | Total | -5.6 | -1.3 | -175.9 | -74.3 | -1.9 | -1.4 |
| 28 | Depletion allowance | - | -0.1 | -4.6 | -6.6 | -0.1 | -0.2 |
| 29 | Total claimed for tax purposes | -5.6 | -1.4 | -180.5 | -81.0 | -1.9 | -1.5 |
| 30 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | 3.3 | 2.9 | 36.5 | 29.3 | 0.9 | - |
| 31 | Net difference | -2.3 | 1.5 | -144.1 | -51.7 | -1.0 | -1.5 |
| Other items: | | | | | | | |
| 32 | Charitable donations allowed | -21.6 | -21.8 | -98.9 | -113.1 | -8.8 | -4.0 |
| 33 | Patronage dividends paid | -51.1 | -55.7 | - | - | - | -0.6 |
| 34 | Inventory allowance | -332.6 | -17.2 | -5.6 | - | -1.0 | - |
| 35 | Resource allowance | -1.4 | -0.9 | -28.2 | -17.6 | -0.2 | -3.2 |
| 36 | Provincial royalties | 0.5 | 0.2 | 9.4 | 2.8 | 0.1 | - |
| 37 | Other deductions and additions (net) | 72.5 | 342.6 | -235.3 | 1,580.6 | -10.0 | -303.8 |
| 38 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | -1,609.7 | -114.3 | -19,145.8 | -24,442.9 | -186.7 | -408.8 |
| 39 | Current year net taxable income ¹ | 2,336.0 | 2,683.1 | 4,872.7 | 6,357.1 | 1,135.3 | 1,370.2 |
| 40 | Current year losses for tax purposes | 728.9 | 873.4 | 4,014.6 | 4,531.5 | 563.7 | 577.8 |
| 41 | Current year positive taxable income | 3,064.9 | 3,556.5 | 8,887.3 | 10,888.6 | 1,699.0 | 1,948.1 |
| 42 | Prior year losses | -291.1 | -501.7 | -2,419.7 | -2,404.4 | -197.2 | -236.6 |
| 43 | Taxable income (tax base) | 2,773.8 | 3,054.8 | 6,467.6 | 8,484.2 | 1,501.8 | 1,711.5 |
| 44 | Tax otherwise payable | 1,275.5 | 1,380.1 | 2,962.7 | 3,842.0 | 690.6 | 772.3 |
| 45 | Corporate surtax | 16.5 | 17.7 | 81.9 | 65.4 | 8.8 | 7.7 |
| Tax credits: | | | | | | | |
| 46 | Federal tax abatement | 276.3 | 304.0 | 605.4 | 794.9 | 149.0 | 170.2 |
| 47 | Small business deduction | 354.3 | 400.3 | 239.1 | 303.2 | 201.9 | 235.8 |
| 48 | Manufacturing and processing profits deduction | 9.5 | 10.3 | 2.6 | 3.9 | 3.5 | 4.1 |
| 49 | Investment tax credit | 7.3 | 7.4 | 32.5 | 34.1 | 20.4 | 25.8 |
| 50 | Other credits | 7.5 | -20.3 | 295.1 | 201.8 | 7.0 | -7.6 |
| Income taxes: | | | | | | | |
| 51 | Federal (Part I) | 637.3 | 696.2 | 1,869.9 | 2,569.7 | 317.4 | 351.7 |
| 52 | Provincial | 246.2 | 269.3 | 719.4 | 981.6 | 130.4 | 151.4 |
| 53 | Total | 883.5 | 965.5 | 2,589.3 | 3,551.2 | 447.8 | 503.1 |
| 54 | Reserve for future income taxes | 140.8 | 240.8 | 3,441.0 | 3,349.0 | 212.1 | 221.2 |
| 55 | Current year losses carried back | 119.9 | 185.2 | 399.7 | 307.1 | 162.4 | 132.1 |

¹ Net of losses.

TABEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1986 et 1987 - fin

| Services | | Total all industries | | Total non - financial industries | | | | |
|---|----------|-----------------------------|----------|----------------------------------|-----------|---------------------|-----------|----------------|
| Government, personal and miscellaneous services | Total | Total toutes les industries | | Total industries non financières | | | | |
| | | SIC - CAÉ | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 801 - 859,871 - 899 | | 801 - 899 | | 001 - 899 | | 001 - 699,801 - 899 | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | N ^o |
| 79,715 | 81,347 | 131,502 | 135,362 | 591,034 | 606,562 | 440,555 | 450,119 | 1 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | |
| 2,281.1 | 2,901.8 | 3,015.1 | 4,247.6 | 48,811.4 | 66,039.0 | 27,256.0 | 37,715.1 | 2 |
| 969.5 | 1,294.9 | 773.0 | 1,318.1 | 3,275.5 | 4,294.3 | 3,400.8 | 4,419.5 | 3 |
| 1,311.6 | 1,606.8 | 2,242.1 | 2,929.4 | 45,535.9 | 61,744.8 | 23,855.2 | 33,295.6 | 4 |
| 508.7 | 576.9 | 853.5 | 1,053.2 | 13,951.2 | 16,251.2 | 12,014.3 | 13,617.9 | 5 |
| 64.7 | 97.9 | 110.7 | 78.2 | 1,093.9 | 3,415.9 | 705.8 | 3,708.0 | 6 |
| 0.1 | - | 0.2 | - | 54.8 | 75.8 | 51.2 | 72.1 | 7 |
| 1,885.1 | 2,281.7 | 3,207.0 | 4,060.7 | 61,098.0 | 81,506.2 | 37,079.5 | 50,706.2 | 8 |
| -66.1 | -57.8 | -149.3 | -155.4 | -19,536.8 | -20,451.8 | -5,991.6 | -6,473.4 | 9 |
| -0.1 | - | -0.1 | -1.6 | -2,173.2 | -1,709.7 | -821.6 | -864.9 | 10 |
| -343.6 | -287.0 | -444.2 | -407.1 | -9,583.6 | -17,849.9 | -3,895.4 | -4,410.0 | 11 |
| 77.5 | 76.8 | 98.3 | 113.6 | 4,904.9 | 5,923.9 | 1,520.9 | 1,822.0 | 12 |
| -266.1 | -210.2 | -345.9 | -293.6 | -4,678.7 | -11,926.0 | -2,374.4 | -2,588.0 | 13 |
| -2,661.5 | -2,450.8 | -3,437.4 | -3,154.5 | -28,320.2 | -32,819.3 | -25,138.8 | -29,048.1 | 14 |
| -38.4 | -30.4 | -68.2 | -32.7 | -1,417.5 | -1,444.0 | -1,027.3 | -1,049.7 | 15 |
| -2,699.9 | -2,481.2 | -3,505.6 | -3,187.2 | -29,737.6 | -34,263.3 | -26,166.1 | -30,097.8 | 16 |
| 2,380.2 | 2,242.8 | 3,180.1 | 3,032.8 | 25,178.0 | 26,559.6 | 23,080.7 | 24,084.9 | 17 |
| 33.7 | 32.7 | 36.8 | 35.6 | 426.8 | 551.1 | 394.4 | 543.1 | 18 |
| 2,414.0 | 2,275.5 | 3,216.9 | 3,068.4 | 25,604.7 | 27,110.7 | 23,475.1 | 24,628.0 | 19 |
| -286.0 | -205.7 | -288.7 | -118.8 | -4,132.9 | -7,152.6 | -2,691.0 | -5,469.8 | 20 |
| - | - | -0.1 | -1.2 | -2,155.5 | -1,826.1 | -2,134.4 | -1,795.3 | 21 |
| 0.2 | -0.2 | -0.2 | -0.3 | -783.1 | -1,158.0 | -786.1 | -1,151.0 | 22 |
| - | - | -1.3 | -0.1 | -404.2 | -544.5 | -401.9 | -542.9 | 23 |
| - | - | -0.1 | - | -260.2 | -194.2 | -104.6 | -159.3 | 24 |
| - | - | - | - | -282.2 | -330.1 | -282.2 | -330.0 | 25 |
| 0.2 | -0.2 | -1.6 | -1.6 | -3,885.2 | -4,052.9 | -3,709.3 | -3,978.5 | 26 |
| 0.2 | - | 0.1 | -0.2 | -660.9 | -585.3 | -656.3 | -578.6 | 27 |
| 0.4 | -0.2 | -1.6 | -1.7 | -4,546.1 | -4,638.2 | -4,365.6 | -4,557.2 | 28 |
| 7.0 | 1.8 | 7.9 | 1.8 | 4,394.6 | 3,972.1 | 4,358.1 | 3,942.7 | 29 |
| 7.3 | 1.6 | 6.3 | 0.1 | -151.5 | -666.1 | -7.5 | -614.5 | 30 |
| -4.8 | -7.5 | -13.6 | -11.5 | -289.2 | -358.7 | -190.3 | -245.6 | 31 |
| - | - | - | -0.6 | -263.6 | -224.5 | -263.6 | -224.5 | 32 |
| -6.3 | -0.4 | -7.3 | -0.4 | -1,152.6 | -72.2 | -1,147.0 | -72.2 | 33 |
| - | - | 0.2 | -3.2 | -2,651.6 | -2,917.1 | -2,623.4 | -2,899.6 | 34 |
| 248.7 | -67.7 | 238.7 | -371.5 | 2,429.6 | 2,302.0 | 2,420.2 | 2,299.3 | 35 |
| -373.3 | -547.8 | -559.9 | -956.6 | 6,311.4 | 1,341.5 | 6,546.7 | -239.1 | 36 |
| 1,511.8 | 1,733.9 | 2,647.1 | 3,104.2 | 34,808.8 | 39,671.0 | 29,936.1 | 33,313.9 | 37 |
| 701.6 | 776.1 | 1,265.3 | 1,354.0 | 12,320.3 | 14,265.2 | 8,305.6 | 9,733.7 | 38 |
| 2,213.4 | 2,510.1 | 3,912.4 | 4,458.2 | 47,129.1 | 53,936.2 | 38,241.7 | 43,047.6 | 39 |
| -241.7 | -306.6 | -438.9 | -543.2 | -6,891.1 | -8,280.9 | -4,471.4 | -5,876.5 | 40 |
| 1,971.8 | 2,203.5 | 3,473.5 | 3,915.0 | 40,238.0 | 45,655.3 | 33,770.3 | 37,171.1 | 41 |
| 906.7 | 993.5 | 1,597.3 | 1,765.8 | 18,494.7 | 20,735.1 | 15,532.0 | 16,893.1 | 42 |
| 10.5 | 9.1 | 19.3 | 16.8 | 463.6 | 360.4 | 381.7 | 295.0 | 43 |
| 196.2 | 219.4 | 345.2 | 389.5 | 3,950.8 | 4,486.0 | 3,345.3 | 3,691.1 | 44 |
| 272.4 | 312.1 | 474.4 | 547.9 | 2,286.9 | 2,672.4 | 2,047.8 | 2,369.2 | 45 |
| 23.3 | 25.7 | 26.8 | 29.8 | 776.6 | 842.2 | 774.1 | 838.3 | 46 |
| 32.6 | 29.4 | 53.0 | 55.2 | 1,599.2 | 1,673.8 | 1,566.6 | 1,639.7 | 47 |
| 4.1 | -15.1 | 11.1 | -22.7 | 626.6 | 274.6 | 331.5 | 72.9 | 48 |
| 388.7 | 431.2 | 706.1 | 782.9 | 9,718.3 | 11,146.5 | 7,848.4 | 8,576.8 | 49 |
| 167.8 | 188.8 | 298.2 | 340.2 | 4,244.1 | 4,965.9 | 3,524.7 | 3,984.3 | 50 |
| 556.5 | 620.0 | 1,004.3 | 1,123.1 | 13,962.4 | 16,112.3 | 11,373.1 | 12,561.1 | 51 |
| 775.6 | 600.4 | 987.6 | 821.6 | 33,983.7 | 37,041.7 | 30,542.7 | 33,692.7 | 52 |
| 97.4 | 115.7 | 259.8 | 247.9 | 1,870.3 | 2,910.8 | 1,470.7 | 2,603.7 | 53 |
| Réserve pour impôts sur le revenu différés | | | | | | | | 54 |
| Pertes de l'année en cours reportées au passé | | | | | | | | 55 |

1 Pertes déduites

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1986 and 1987

| No. | | Agriculture, forestry and fishing Agriculture, exploitation forestière et pêche | | | | | | | |
|-----|---|--|--------|----------------------------|--------|---|------|--------|--------|
| | | SIC - CAÉ | | | | | | | |
| | | 001 - 047 | | | | | | | |
| | | Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000 | | \$1,000,000 - \$24,999,999 | | \$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| 1 | Number of corporations | 21,060 | 21,498 | 3,153 | 3,362 | 16 | 15 | 24,229 | 24,875 |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 239.1 | 362.5 | 174.3 | 277.5 | 5.6 | -6 | 419.0 | 639.3 |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | - | -2 | 1.0 | 6.2 | - | - | 1.0 | 6.0 |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations ¹ | 239.1 | 362.6 | 173.4 | 271.3 | 5.6 | -6 | 418.0 | 633.3 |
| | Provisions for direct taxes: | | | | | | | | |
| 5 | Current income taxes | 79.3 | 110.0 | 60.7 | 101.8 | 14.8 | 14.5 | 154.8 | 226.4 |
| 6 | Deferred income taxes | 6.3 | 6.7 | 10.7 | -3.8 | 3.8 | 3.5 | 20.8 | 6.5 |
| 7 | Provincial mining and logging taxes | - | - | - | 5 | - | - | - | 5 |
| 8 | Petroleum and gas revenue tax | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Book profit before taxes ¹ | 324.7 | 479.5 | 244.7 | 369.8 | 24.3 | 17.5 | 593.6 | 866.7 |
| | Exempt income: | | | | | | | | |
| 10 | Canadian dividends | -2 | -5 | -14.9 | -6.0 | -1.7 | -5 | -16.9 | -7.0 |
| 11 | Non-taxable foreign dividends | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Capital items: | | | | | | | | |
| 12 | Net capital gains/losses - Per company books | -82.5 | -34.8 | -86.9 | -69.0 | -2.4 | -4.0 | -171.7 | -107.8 |
| 13 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 12.2 | 6.2 | 32.0 | 12.7 | 1.4 | 1.4 | 45.6 | 20.3 |
| 14 | Non-taxable portion | -70.2 | -28.6 | -54.8 | -56.3 | -1.0 | -2.5 | -126.1 | -87.4 |
| | Write-offs: | | | | | | | | |
| 15 | Capital cost allowance | -344.4 | -404.9 | -265.4 | -212.5 | -10.9 | -8.7 | -620.7 | -626.1 |
| 16 | Expense items capitalized | - | - | -1.9 | -2.3 | - | - | -1.9 | -2.3 |
| 17 | Total | -344.4 | -404.9 | -267.3 | -214.8 | -10.9 | -8.7 | -622.6 | -628.5 |
| 18 | Book depreciation | 406.5 | 434.5 | 320.2 | 251.9 | 11.0 | 10.7 | 737.7 | 697.1 |
| 19 | Capital items expensed | - | - | 2 | - | 4 | - | 6 | - |
| 20 | Total | 406.5 | 434.5 | 320.3 | 251.9 | 11.4 | 10.7 | 738.3 | 697.2 |
| 21 | Net difference | 62.1 | 29.6 | 53.1 | 37.1 | 5 | 2.0 | 115.7 | 68.7 |
| | Exploration and development expenses: | | | | | | | | |
| 22 | Canadian exploration expenses | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23 | Canadian development expenses | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Canadian oil and gas properties expenses | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Foreign exploration and development expenses | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Other | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 27 | Total | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 28 | Depletion allowance | -3.0 | - | - | -1 | -5 | -3 | -3.5 | -3 |
| 29 | Total claimed for tax purposes | -3.0 | - | - | -1 | -5 | -3 | -3.5 | -4 |
| 30 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | 3.0 | - | 1.1 | 8 | 8 | 8 | 4.9 | 1.6 |
| 31 | Net difference | - | - | 1.1 | 7 | 3 | 5 | 1.4 | 1.2 |
| | Other items: | | | | | | | | |
| 32 | Charitable donations allowed | -1.2 | -2.5 | -3.1 | -1.4 | -7 | -7 | -5.0 | -4.6 |
| 33 | Patronage dividends paid | - | - | -6 | -1.4 | - | - | -6 | -1.4 |
| 34 | Inventory allowance | -1.6 | - | -3.0 | - | -4 | - | -5.0 | - |
| 35 | Resource allowance | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 36 | Provincial royalties | - | - | - | - | - | 1 | - | - |
| 37 | Other deductions and additions (net) | -38.8 | -66.2 | -71.8 | -141.5 | 6.5 | 21.9 | -104.0 | -185.8 |
| 38 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | -49.9 | -68.2 | -94.2 | -168.8 | 3.4 | 20.3 | -140.6 | -216.7 |
| 39 | Current year net taxable income ¹ | 274.8 | 411.2 | 150.6 | 201.0 | 27.7 | 37.8 | 453.0 | 650.0 |
| 40 | Current year losses for tax purposes | 157.9 | 129.2 | 84.4 | 97.2 | 1.1 | - | 243.4 | 226.3 |
| 41 | Current year positive taxable income | 432.7 | 540.4 | 234.9 | 298.1 | 28.8 | 37.8 | 696.4 | 876.3 |
| 42 | Prior year losses | -39.9 | -57.7 | -24.0 | -30.8 | -2.0 | -2.3 | -65.9 | -90.8 |
| 43 | Taxable income (tax base) | 392.7 | 482.7 | 210.9 | 267.3 | 26.8 | 35.5 | 630.5 | 785.6 |
| 44 | Tax otherwise payable | 180.6 | 216.2 | 97.0 | 121.8 | 12.3 | 16.3 | 289.9 | 354.2 |
| 45 | Corporate surtax | .3 | .6 | .8 | 1.2 | 4 | 4 | 1.5 | 2.2 |
| | Tax credits: | | | | | | | | |
| 46 | Federal tax abatement | 39.1 | 48.2 | 21.1 | 26.6 | 2.6 | 3.2 | 62.8 | 78.0 |
| 47 | Small business deduction | 76.8 | 94.9 | 32.6 | 41.7 | - | - | 109.5 | 136.6 |
| 48 | Manufacturing and processing profits deduction | .6 | .6 | 7 | .9 | 7 | 7 | 1.9 | 2.3 |
| 49 | Investment tax credit | 21.4 | 22.6 | 16.7 | 18.2 | 1.1 | 1.4 | 39.2 | 42.2 |
| 50 | Other credits | 7 | -4.7 | 3 | - | - | 1.6 | 1.0 | -3.0 |
| | Income taxes: | | | | | | | | |
| 51 | Federal (Part I) | 42.3 | 55.2 | 26.5 | 35.5 | 8.3 | 9.7 | 77.1 | 100.4 |
| 52 | Provincial | 27.4 | 34.4 | 18.5 | 23.4 | 3.6 | 4.3 | 49.6 | 62.1 |
| 53 | Total | 69.7 | 89.6 | 45.0 | 58.9 | 12.0 | 14.0 | 126.7 | 162.5 |
| 54 | Reserve for future income taxes | 41.9 | 99.8 | 138.6 | 242.4 | 66.3 | 68.1 | 246.8 | 410.3 |
| 55 | Current year losses carried back | 15.0 | 29.7 | 2.3 | 2.7 | 6 | - | 17.9 | 32.4 |

See footnote(s) at end of table.

TABEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1986 et 1987

| Mining Mines | | | | | | | | N ^o | |
|---|--------|----------------------------|--------|---|----------|----------|----------|---|----|
| SIC - CAÉ | | | | | | | | | |
| 051 - 099 | | | | | | | | | |
| Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000 | | \$1,000,000 - \$24,999,999 | | \$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus | | Total | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| 5,970 | 5,862 | 1,907 | 2,003 | 364 | 386 | 8,241 | 8,251 | Nombre de sociétés | 1 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | | |
| -106.3 | -186.4 | -478.7 | -99.3 | -2,172.4 | 4,099.2 | -2,757.5 | 3,813.6 | Bénéfice comptable après impôts ¹ | 2 |
| -1.0 | -35.2 | 1.0 | 10.9 | -107.0 | 63.2 | -107.0 | 38.9 | Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt | 3 |
| -105.4 | -151.2 | -479.7 | -110.2 | -2,065.5 | 4,036.1 | -2,650.5 | 3,774.7 | Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ | 4 |
| 9.8 | 20.1 | 58.6 | 43.3 | 946.9 | 1,542.0 | 1,015.3 | 1,605.4 | Provisions pour impôts directs: | |
| 8.2 | 2.8 | 25.0 | -2.1 | -708.5 | 86.2 | -675.4 | 86.8 | Impôts sur le revenu exigibles | 5 |
| .2 | - | .1 | - | 26.4 | 46.3 | 26.7 | 46.3 | Impôts sur le revenu différés | 6 |
| 2.9 | .8 | 3.4 | -4.0 | 322.1 | 3.7 | 328.3 | .6 | Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière | 7 |
| -84.4 | -127.4 | -392.6 | -73.1 | -1,478.7 | 5,714.3 | -1,955.6 | 5,513.8 | Taxe sur les recettes pétrolières et gazières | 8 |
| -25.4 | -2 | -57.3 | -4.3 | -655.4 | -2,037.4 | -738.1 | -2,042.0 | Bénéfice comptable avant impôts ¹ | 9 |
| - | - | - | - | -135.6 | -153.6 | -135.6 | -153.6 | Revenus exonérés: | |
| -28.2 | -5.3 | -62.9 | -121.0 | -59.4 | -589.1 | -150.5 | -715.4 | Dividendes canadiens | 10 |
| 3.5 | 1.5 | 21.0 | 43.3 | 376.0 | 414.8 | 400.6 | 459.6 | Dividendes étrangers non imposables | 11 |
| -24.6 | -3.8 | -41.9 | -77.7 | 316.6 | -174.2 | 250.1 | -255.8 | Depenses de nature capitale: | 12 |
| -80.6 | -53.9 | -293.2 | -182.3 | -2,003.5 | -3,048.0 | -2,377.2 | -3,284.2 | Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres | 13 |
| -80.7 | -53.9 | -294.7 | -188.5 | -2,109.8 | -3,168.9 | -2,485.2 | -3,411.3 | Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt | 14 |
| 93.3 | 109.5 | 333.7 | 450.5 | 2,014.4 | 2,028.6 | 2,441.4 | 2,588.6 | Portion non imposable | 15 |
| 93.3 | 109.6 | 338.8 | 451.3 | 2,075.3 | 2,098.0 | 2,507.5 | 2,658.8 | Amortissements: | 16 |
| 12.7 | 55.6 | 44.2 | 262.8 | -34.5 | -1,071.0 | 22.3 | -752.5 | Amortissement du coût en capital | 17 |
| -6.9 | -1.0 | -16.1 | -17.8 | -1,246.0 | -1,429.3 | -1,269.0 | -1,448.1 | Depenses capitalisées | 18 |
| -8.5 | -7.7 | -6.2 | -3.3 | -463.1 | -557.3 | -477.7 | -568.3 | Total | 19 |
| -3.4 | -2.9 | -3.8 | -7 | -340.9 | -469.1 | -348.1 | -472.7 | Amortissement comptable | 20 |
| -1 | - | -1.1 | -4 | -95.3 | -150.7 | -96.5 | -151.1 | Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais | 21 |
| -3.8 | - | -45.5 | -1.5 | -225.8 | -325.7 | -275.0 | -327.2 | Total | 22 |
| -22.7 | -11.6 | -72.7 | -23.7 | -2,371.0 | -3,332.1 | -2,466.4 | -3,367.4 | Provision pour épuisement | 23 |
| -46.2 | -8 | -9.3 | -9 | -371.5 | -354.4 | -427.1 | -356.1 | Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu | 24 |
| -68.9 | -12.4 | -82.0 | -24.6 | -2,742.5 | -3,686.4 | -2,893.5 | -3,723.5 | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 25 |
| 86.3 | 6.2 | 358.5 | 266.7 | 3,115.9 | 3,159.7 | 3,560.8 | 3,432.6 | Différence nette | 26 |
| 17.4 | -6.2 | 276.5 | 242.1 | 373.4 | -526.7 | 667.3 | -290.8 | Frais d'exploration et d'aménagement: | 27 |
| - | - | -1.5 | -4 | -12.6 | -12.1 | -14.1 | -12.5 | Frais d'exploration au Canada | 28 |
| -1 | - | -2.2 | - | -19.5 | -7.1 | -21.8 | - | Frais d'aménagement au Canada | 29 |
| -26.3 | -5.4 | -126.7 | -38.1 | -1,945.1 | -2,424.6 | -2,098.1 | -2,468.1 | Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne | 30 |
| 19.2 | 8.3 | 66.3 | 17.3 | 1,761.6 | 1,869.4 | 1,847.1 | 1,894.9 | Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger | 31 |
| 92.7 | 41.9 | 172.0 | -396.0 | 3,817.0 | 1,418.2 | 4,081.6 | 1,064.1 | Autres | 32 |
| 65.4 | 90.2 | 329.4 | 5.6 | 3,465.9 | -3,119.3 | 3,860.7 | -3,023.4 | Total | 33 |
| -18.9 | -37.2 | -63.2 | -67.5 | 1,987.2 | 2,595.0 | 1,905.1 | 2,490.3 | Provision pour épuisement | 34 |
| 132.1 | 149.0 | 350.2 | 279.0 | 909.5 | 741.6 | 1,391.9 | 1,169.6 | Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu | 35 |
| 113.2 | 111.8 | 287.0 | 211.5 | 2,896.7 | 3,336.6 | 3,296.9 | 3,659.9 | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 36 |
| -11.3 | -21.2 | -54.4 | -16.0 | -753.0 | -592.6 | -818.7 | -629.8 | Différence nette | 37 |
| 101.9 | 90.6 | 232.6 | 195.5 | 2,143.7 | 2,744.0 | 2,478.2 | 3,030.1 | Autres postes: | 38 |
| 46.8 | 40.6 | 107.0 | 89.5 | 986.1 | 1,250.0 | 1,139.9 | 1,380.1 | Dons de charité déductibles | 39 |
| .3 | .2 | 2.8 | 1.6 | 37.1 | 34.1 | 40.1 | 35.8 | Risourcés payables | 40 |
| 10.1 | 9.0 | 23.1 | 19.4 | 205.1 | 260.5 | 238.3 | 288.9 | Deduction pour inventaire | 41 |
| 16.9 | 16.1 | 14.3 | 13.0 | 4 | 3 | 31.6 | 29.4 | Deduction relative à des ressources | 42 |
| .3 | .4 | 2.0 | 1.7 | 23.2 | 20.8 | 25.6 | 22.9 | Redevances provinciales | 43 |
| 2.6 | 2.0 | 11.8 | 8.4 | 122.9 | 134.5 | 137.3 | 144.9 | Autres déductions et redressements (nets) | 44 |
| 1 | -9 | .5 | .7 | 51.8 | 63.8 | 52.5 | 63.5 | Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | 45 |
| 17.1 | 14.1 | 58.0 | 47.9 | 619.7 | 804.2 | 694.7 | 866.3 | Revenu imposable net de l'année en cours ¹ | 46 |
| 5.7 | 6.0 | 20.0 | 21.0 | 211.3 | 356.3 | 237.0 | 383.3 | Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 47 |
| 22.8 | 20.1 | 78.0 | 68.9 | 831.0 | 1,160.5 | 931.7 | 1,249.5 | Revenu imposable positif de l'année en cours | 48 |
| 28.9 | 17.6 | 522.9 | 415.6 | 9,936.7 | 10,570.8 | 10,488.4 | 11,004.0 | Pertes des exercices précédents | 49 |
| 16.3 | 42.7 | 62.4 | 23.8 | 161.5 | 75.9 | 240.3 | 142.4 | Revenu imposable (assiette fiscale) | 50 |
| | | | | | | | | Impôt autrement payable | 51 |
| | | | | | | | | Surtaux sur les sociétés | 52 |
| | | | | | | | | Credits d'impôt: | 53 |
| | | | | | | | | Abattement d'impôt fédéral | 54 |
| | | | | | | | | Deduction pour petites entreprises | 55 |
| | | | | | | | | Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation | 56 |
| | | | | | | | | Credit d'impôt à l'investissement | 57 |
| | | | | | | | | Autres crédits | 58 |
| | | | | | | | | Impôts sur le revenu: | 59 |
| | | | | | | | | Fédéral (partie I) | 60 |
| | | | | | | | | Provinciaux | 61 |
| | | | | | | | | Total | 62 |
| | | | | | | | | Reserve pour impôts sur le revenu différés | 63 |
| | | | | | | | | Pertes de l'année en cours reportées au passé | 64 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1986 and 1987 - Continued

| No. | | Manufacturing Fabrication | | | | | | | |
|-----|---|---|---------|----------------------------|----------|---|----------|----------|-----------|
| | | SIC - CAÉ | | | | | | | |
| | | 101 - 399 | | | | | | | |
| | | Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000 | | \$1,000,000 - \$24,999,999 | | \$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| 1 | Number of corporations | 33,607 | 33,338 | 9,398 | 10,028 | 888 | 958 | 43,893 | 44,324 |
| | millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 631.3 | 647.0 | 2,363.2 | 2,346.9 | 9,993.5 | 11,134.3 | 12,988.0 | 14,128.2 |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | -4 | -1.7 | -54.1 | -14.6 | -135.0 | -106.0 | -189.4 | -122.3 |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations ¹ | 631.7 | 648.7 | 2,417.3 | 2,361.5 | 10,128.5 | 11,240.3 | 13,177.4 | 14,250.5 |
| | Provisions for direct taxes: | | | | | | | | |
| 5 | Current income taxes | 150.0 | 171.2 | 1,129.8 | 1,196.9 | 4,040.9 | 3,996.5 | 5,320.6 | 5,364.6 |
| 6 | Deferred income taxes | 11.9 | 11.5 | 137.7 | 130.7 | 698.3 | 2,433.3 | 847.9 | 2,575.5 |
| 7 | Provincial mining and logging taxes | - | - | - | -3 | 23.2 | 24.2 | 23.2 | 23.9 |
| 8 | Petroleum and gas revenue tax | .1 | - | .3 | - | 115.6 | 11.5 | 116.0 | 11.4 |
| 9 | Book profit before taxes ¹ | 793.6 | 831.4 | 3,685.0 | 3,688.8 | 15,006.5 | 17,705.8 | 19,485.1 | 22,225.9 |
| | Exempt income: | | | | | | | | |
| 10 | Canadian dividends | -1 | -2.7 | -49.2 | -64.2 | -3,393.5 | -2,056.0 | -3,442.8 | -2,122.9 |
| 11 | Non-taxable foreign dividends | - | - | -2.2 | -2.1 | -489.3 | -618.0 | -491.6 | -620.1 |
| | Capital items: | | | | | | | | |
| 12 | Net capital gains/losses - Per company books | -48.5 | -66.0 | -243.7 | -265.6 | -968.2 | -1,041.6 | -1,260.4 | -1,373.2 |
| 13 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 15.6 | 8.4 | 91.7 | 86.3 | 378.8 | 530.7 | 486.1 | 625.4 |
| 14 | Non-taxable portion | -32.9 | -57.6 | -152.0 | -179.2 | -589.4 | -510.9 | -774.3 | -747.8 |
| | Write-offs: | | | | | | | | |
| 15 | Capital cost allowance | -467.7 | -389.0 | -1,642.5 | -1,826.3 | -7,310.5 | -9,599.2 | -9,420.6 | -11,814.5 |
| 16 | Expense items capitalized | - | -2 | -8.1 | -3.8 | -240.2 | -277.7 | -248.3 | -283.7 |
| 17 | Total | -467.7 | -389.2 | -1,650.6 | -1,830.1 | -7,550.6 | -9,878.9 | -9,668.9 | -12,098.2 |
| 18 | Book depreciation | 436.2 | 413.6 | 1,431.1 | 1,516.0 | 5,866.3 | 6,291.9 | 7,733.6 | 8,221.5 |
| 19 | Capital items expensed | .1 | - | 6.6 | 6.4 | 226.1 | 367.7 | 232.8 | 374.1 |
| 20 | Total | 436.3 | 413.6 | 1,437.6 | 1,522.3 | 6,092.4 | 6,659.6 | 7,966.3 | 8,595.6 |
| 21 | Net difference | -31.4 | 24.4 | -212.9 | -307.7 | -1,458.3 | -3,219.3 | -1,702.6 | -3,502.6 |
| | Exploration and development expenses: | | | | | | | | |
| 22 | Canadian exploration expenses | - | - | -9 | - | -814.0 | -301.2 | -814.9 | -301.2 |
| 23 | Canadian development expenses | - | - | -1 | -1 | -272.5 | -141.7 | -272.7 | -141.8 |
| 24 | Canadian oil and gas properties expenses | - | - | -1 | - | -45.5 | -59.7 | -45.5 | -59.7 |
| 25 | Foreign exploration and development expenses | - | - | 1.2 | - | 9.2 | -8.1 | -8.0 | -8.1 |
| 26 | Other | - | - | - | - | -4.2 | -1.6 | -4.2 | -1.6 |
| 27 | Total | - | - | .1 | -1 | -1,145.4 | -512.4 | -1,145.3 | -512.4 |
| 28 | Depletion allowance | -2 | - | -8 | - | -205.0 | -207.6 | -206.0 | -207.6 |
| 29 | Total claimed for tax purposes | -2 | - | -7 | -1 | -1,350.5 | -720.0 | -1,351.3 | -720.0 |
| 30 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | .6 | .6 | 2.8 | 4.4 | 730.3 | 470.5 | 733.7 | 475.4 |
| 31 | Net difference | .4 | .6 | 2.1 | 4.3 | -620.1 | -249.5 | -617.6 | -244.6 |
| | Other items: | | | | | | | | |
| 32 | Charitable donations allowed | -2.8 | -4.9 | -28.9 | -21.8 | -64.5 | -101.9 | -96.3 | -128.5 |
| 33 | Patronage dividends paid | -3 | - | -4.0 | -1.1 | -93.8 | -52.4 | -98.0 | -53.4 |
| 34 | Inventory allowance | -24.8 | -1.0 | -143.8 | -1.8 | -284.1 | -20.6 | -452.6 | -23.1 |
| 35 | Resource allowance | - | - | -2.4 | -9 | -472.1 | -384.1 | -474.5 | -385.0 |
| 36 | Provincial royalties | - | - | 1.8 | - | 548.2 | 392.7 | 550.0 | 392.8 |
| 37 | Other deductions and additions (net) | -34.1 | -32.3 | -36.1 | 5.1 | 2,142.1 | -756.8 | 2,071.9 | -784.0 |
| 38 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | -126.0 | -73.5 | -627.7 | -569.1 | -4,774.7 | -7,576.7 | -5,528.3 | -8,219.4 |
| 39 | Current year net taxable income ¹ | 667.6 | 757.8 | 3,057.4 | 3,119.7 | 10,231.8 | 10,129.1 | 13,956.8 | 14,006.6 |
| 40 | Current year losses for tax purposes | 327.6 | 319.4 | 596.1 | 667.6 | 1,121.7 | 2,840.2 | 2,045.4 | 3,827.2 |
| 41 | Current year positive taxable income | 995.2 | 1,077.3 | 3,653.5 | 3,787.3 | 11,353.5 | 12,969.2 | 16,002.2 | 17,833.8 |
| 42 | Prior year losses | -70.7 | -95.8 | -271.5 | -284.8 | -1,448.4 | -2,420.9 | -1,790.6 | -2,801.5 |
| 43 | Taxable income (tax base) | 924.4 | 981.5 | 3,382.0 | 3,502.5 | 9,905.2 | 10,548.4 | 14,211.6 | 15,032.3 |
| 44 | Tax otherwise payable | 425.1 | 441.9 | 1,555.6 | 1,605.0 | 4,556.1 | 4,808.7 | 6,536.8 | 6,855.6 |
| 45 | Corporate surtax | .9 | 1.2 | 37.7 | 28.5 | 148.7 | 104.2 | 187.4 | 133.9 |
| | Tax credits: | | | | | | | | |
| 46 | Federal tax abatement | 92.2 | 98.0 | 337.9 | 350.0 | 987.5 | 1,050.0 | 1,417.6 | 1,497.9 |
| 47 | Small business deduction | 178.9 | 187.9 | 178.8 | 192.4 | 3.5 | 3.7 | 361.2 | 383.9 |
| 48 | Manufacturing and processing profits deduction | 40.0 | 43.3 | 155.1 | 167.2 | 476.0 | 521.3 | 671.1 | 731.8 |
| 49 | Investment tax credit | 19.4 | 17.3 | 135.5 | 127.1 | 978.9 | 1,001.0 | 1,133.8 | 1,145.4 |
| 50 | Other credits | 1.3 | -7.6 | 4.9 | 9.4 | 156.4 | 76.4 | 162.6 | 78.2 |
| | Income taxes: | | | | | | | | |
| 51 | Federal (Part I) | 94.3 | 104.2 | 781.1 | 787.4 | 2,102.5 | 2,260.6 | 2,977.8 | 3,152.2 |
| 52 | Provincial | 60.5 | 65.1 | 343.0 | 354.9 | 1,215.1 | 1,287.7 | 1,618.6 | 1,707.7 |
| 53 | Total | 154.8 | 169.3 | 1,124.0 | 1,142.3 | 3,317.6 | 3,548.3 | 4,596.4 | 4,859.9 |
| 54 | Reserve for future income taxes | 62.2 | 71.4 | 941.1 | 1,105.8 | 11,319.5 | 13,405.3 | 12,322.9 | 14,582.4 |
| 55 | Current year losses carried back | 44.0 | 37.6 | 95.0 | 116.4 | 137.8 | 1,323.2 | 276.7 | 1,477.2 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1986 et 1987 - suite

| Construction | | | | | | | | | |
|---|---------|----------------------------|--------|---|--------|---------|----------|---|----------------|
| SIC - CAÉ | | | | | | | | | |
| 404 - 421 | | | | | | | | | |
| Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000 | | \$1,000,000 - \$24,999,999 | | \$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus | | Total | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | N ^o |
| 58,919 | 61,273 | 4,054 | 4,859 | 82 | 87 | 63,055 | 66,219 | Nombre de sociétés | 1 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | | |
| 688.5 | 971.1 | 451.1 | 634.7 | 89.3 | 177.5 | 1,229.0 | 1,783.2 | Bénéfice comptable après impôts ¹ | 2 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt | 3 |
| 688.5 | 971.1 | 451.0 | 634.6 | 89.3 | 177.5 | 1,228.9 | 1,783.1 | Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables | 4 |
| Provisions pour impôts directs: | | | | | | | | | |
| 205.9 | 257.7 | 136.3 | 206.0 | 48.8 | 25.9 | 391.1 | 489.6 | Impôts sur le revenu exigibles | 5 |
| -10.0 | 8.1 | 53.3 | 71.7 | -10.8 | 20.6 | 32.5 | 100.4 | Impôts sur le revenu différés | 6 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière | 7 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Taxe sur les recettes pétrolières et gazières | 8 |
| 884.6 | 1,237.0 | 640.6 | 912.2 | 127.3 | 224.0 | 1,652.5 | 2,373.1 | Bénéfice comptable avant impôts ¹ | 9 |
| Revenus exonérés: | | | | | | | | | |
| -5.2 | -4 | -5.0 | -18.2 | -8.0 | -23.7 | -18.3 | -42.2 | Dividendes canadiens | 10 |
| - | - | - | -5 | -4.1 | - | -4.1 | -5 | Dividendes étrangers non imposables | 11 |
| Dépenses de nature capitale: | | | | | | | | | |
| -77.6 | -31.5 | -65.1 | -99.4 | -26.2 | -56.7 | -168.9 | -187.6 | Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres | 12 |
| 10.3 | 6.9 | 9.3 | 24.9 | 11.5 | 15.0 | 31.1 | 46.8 | Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt | 13 |
| -67.3 | -24.6 | -55.8 | -74.5 | -14.7 | -41.7 | -137.8 | -140.8 | Portion non imposable | 14 |
| Amortissements: | | | | | | | | | |
| -489.6 | -475.6 | -344.8 | -484.1 | -121.7 | -216.0 | -956.0 | -1,175.7 | Amortissement du coût en capital | 15 |
| - | - | -25.9 | -1.7 | - | -1.3 | -26.0 | -3.0 | Dépenses capitalisées | 16 |
| -489.6 | -475.6 | -370.7 | -485.9 | -121.8 | -217.3 | -982.0 | -1,178.8 | Total | 17 |
| 533.6 | 489.2 | 350.3 | 467.3 | 89.4 | 96.7 | 973.4 | 1,053.2 | Amortissement comptable | 18 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais | 19 |
| 533.6 | 489.2 | 351.0 | 467.3 | 90.5 | 96.8 | 975.1 | 1,053.3 | Total | 20 |
| 44.1 | 13.6 | -19.6 | -18.6 | -31.3 | -120.5 | -6.9 | -125.5 | Différence nette | 21 |
| Frais d'exploration et d'aménagement: | | | | | | | | | |
| - | - | -3 | -3 | -4.3 | -1.8 | -4.6 | -2.1 | Frais d'exploration au Canada | 22 |
| - | - | - | -1 | -1.9 | -1.1 | -1.9 | -1.2 | Frais d'aménagement au Canada | 23 |
| - | - | - | -1 | -1 | - | -1 | -2 | Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne | 24 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger | 25 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Autres | 26 |
| - | - | -3 | -5 | -6.3 | -3.1 | -6.6 | -3.6 | Total | 27 |
| -1 | - | -8 | -2 | -2 | -9 | -9 | -3 | Provision pour épuisement | 28 |
| -1 | - | -1.1 | -7 | -6.3 | -3.3 | -7.5 | -3.9 | Total, reclame aux fins de l'impôt sur le revenu | 29 |
| - | - | -9 | -6 | -2.4 | -1.1 | -3.3 | -1.7 | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 30 |
| - | - | -3 | -1 | -4.0 | -2.2 | -4.2 | -2.3 | Différence nette | 31 |
| Autres postes: | | | | | | | | | |
| -1.7 | -1.9 | -2.0 | -4.2 | -2.0 | -2.2 | -5.6 | -8.3 | Dons de charité déductibles | 32 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Ristournes payables | 33 |
| -5.2 | - | -4.0 | - | -8 | - | -10.1 | - | Deduction pour inventaire | 34 |
| - | - | - | -1 | -4 | - | -4 | -1 | Deduction relative à des ressources | 35 |
| - | - | - | -2 | -5 | -4 | -5 | -6 | Redevances provinciales | 36 |
| -34.0 | -74.0 | -98.5 | -171.1 | 82.4 | 10.3 | -50.1 | -234.8 | Autres déductions et redressements (nets) | 37 |
| -69.4 | -87.3 | -185.2 | -287.0 | 17.7 | -179.6 | -236.9 | -554.0 | Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | 38 |
| 815.2 | 1,149.7 | 455.4 | 625.2 | 145.0 | 44.3 | 1,415.7 | 1,819.2 | Revenu imposable net de l'année en cours ¹ | 39 |
| 294.3 | 289.7 | 224.7 | 228.7 | 54.7 | 162.2 | 573.7 | 680.6 | Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 40 |
| 1,109.5 | 1,439.4 | 680.1 | 853.9 | 199.8 | 206.5 | 1,989.4 | 2,499.8 | Revenu imposable positif de l'année en cours | 41 |
| -100.4 | -113.5 | -105.3 | -106.5 | -76.9 | -59.1 | -282.6 | -279.1 | Pertes des exercices précédents | 42 |
| 1,009.1 | 1,325.9 | 574.8 | 747.3 | 122.9 | 147.4 | 1,706.8 | 2,220.7 | Revenu imposable (assiette fiscale) | 43 |
| 463.9 | 593.4 | 264.4 | 341.6 | 56.5 | 67.3 | 784.9 | 1,002.3 | Impôt autrement payable | 44 |
| .5 | 1.7 | 3.3 | 4.3 | 2.0 | 1.8 | 5.8 | 7.8 | Surtaxe sur les sociétés | 45 |
| Credits d'impôt: | | | | | | | | | |
| 100.3 | 132.0 | 57.4 | 74.7 | 12.3 | 14.6 | 170.0 | 221.3 | Abattement d'impôt fédéral | 46 |
| 202.6 | 267.4 | 77.6 | 103.5 | .5 | 1.0 | 280.7 | 372.0 | Deduction pour petites entreprises | 47 |
| 2.2 | 2.7 | 1.8 | 2.2 | 6 | 5 | 4.6 | 5.5 | Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation | 48 |
| 6.3 | 7.8 | 11.9 | 13.9 | 4.8 | 3.1 | 23.1 | 24.8 | Credit d'impôt à l'investissement | 49 |
| 1.1 | -14.5 | .1 | -1 | 4 | 1 | 1.6 | -14.5 | Autres credits | 50 |
| Impôts sur le revenu: | | | | | | | | | |
| 151.9 | 199.6 | 118.9 | 151.6 | 40.0 | 49.8 | 310.7 | 401.0 | Fédéral (partie I) | 51 |
| 66.5 | 90.7 | 49.2 | 64.6 | 16.1 | 18.4 | 131.9 | 173.7 | Provinciaux | 52 |
| 218.4 | 290.3 | 168.1 | 216.2 | 56.1 | 68.2 | 442.6 | 574.7 | Total | 53 |
| 61.9 | 79.8 | 487.6 | 449.0 | 240.8 | 262.4 | 790.3 | 791.1 | Reserve pour impôts sur le revenu différés | 54 |
| 93.2 | 95.6 | 78.2 | 49.8 | 18.8 | 84.8 | 190.2 | 230.2 | Pertes de l'année en cours reportées au passé | 55 |

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1986 and 1987 - Continued

| No. | | Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics | | | | | | | |
|-----|---|--|--------|----------------------------|--------|---|----------|----------|----------|
| | | SIC - CAÉ | | | | | | | |
| | | 501 - 579 | | | | | | | |
| | | Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000 | | \$1,000,000 - \$24,999,999 | | \$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| 1 | Number of corporations | 24,524 | 25,095 | 2,143 | 2,351 | 237 | 243 | 26,904 | 27,689 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 229.0 | 290.4 | 290.9 | 374.2 | 3,510.7 | 4,929.5 | 4,030.5 | 5,594.1 |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | .6 | .5 | 7.2 | -4.7 | 715.4 | 880.8 | 723.2 | 876.6 |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations ¹ | 228.4 | 289.9 | 283.7 | 379.0 | 2,795.3 | 4,048.6 | 3,307.4 | 4,717.5 |
| | Provisions for direct taxes: | | | | | | | | |
| 5 | Current income taxes | 80.3 | 95.8 | 186.1 | 222.4 | 1,730.5 | 1,849.1 | 1,996.9 | 2,167.3 |
| 6 | Deferred income taxes | -1.3 | -5.4 | 29.9 | -1.3 | 283.0 | 441.1 | 311.6 | 434.3 |
| 7 | Provincial mining and logging taxes | - | - | - | - | .8 | 1.5 | .8 | 1.5 |
| 8 | Petroleum and gas revenue tax | .3 | - | - | - | 7.1 | 2.2 | 7.4 | 2 |
| 9 | Book profit before taxes ¹ | 307.6 | 380.3 | 499.8 | 600.1 | 4,816.7 | 6,340.4 | 5,624.0 | 7,320.8 |
| | Exempt income: | | | | | | | | |
| 10 | Canadian dividends | -3 | -5.0 | -12.2 | -10.1 | -714.2 | -1,399.2 | -726.6 | -1,414.3 |
| 11 | Non-taxable foreign dividends | - | - | - | - | -139.7 | -73.1 | -139.7 | -73.1 |
| | Capital items: | | | | | | | | |
| 12 | Net capital gains/losses - Per company books | -58.9 | -107.3 | -136.3 | -72.3 | -254.3 | -632.8 | -449.5 | -812.4 |
| 13 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 7.9 | 14.4 | 24.8 | 51.4 | 175.7 | 203.3 | 208.4 | 269.1 |
| 14 | Non-taxable portion | -51.0 | -92.9 | -111.5 | -20.9 | -78.6 | -429.6 | -241.1 | -543.3 |
| | Write-offs: | | | | | | | | |
| 15 | Capital cost allowance | -490.6 | -485.2 | -547.3 | -609.3 | -4,096.9 | -4,122.5 | -5,134.9 | -5,217.1 |
| 16 | Expense items capitalized | - | - | -2.8 | -8 | -538.6 | -572.4 | -541.4 | -573.2 |
| 17 | Total | -490.6 | -485.3 | -550.1 | -610.1 | -4,635.6 | -4,694.9 | -5,676.3 | -5,790.3 |
| 18 | Book depreciation | 527.9 | 534.7 | 636.7 | 629.3 | 3,564.1 | 3,742.2 | 4,728.6 | 4,906.1 |
| 19 | Capital items expensed | - | - | .4 | - | 23.9 | 39.5 | 24.3 | 39.5 |
| 20 | Total | 527.9 | 534.7 | 637.1 | 629.3 | 3,588.0 | 3,781.6 | 4,752.9 | 4,945.6 |
| 21 | Net difference | 37.2 | 49.4 | 87.0 | 19.2 | -1,047.6 | -913.3 | -923.4 | -844.7 |
| | Exploration and development expenses: | | | | | | | | |
| 22 | Canadian exploration expenses | - | - | - | -2 | -29.0 | -39.2 | -29.0 | -39.5 |
| 23 | Canadian development expenses | - | - | -1 | -1 | -30.7 | -36.2 | -30.8 | -36.3 |
| 24 | Canadian oil and gas properties expenses | - | - | - | - | -5.8 | -9.3 | -5.9 | -9.3 |
| 25 | Foreign exploration and development expenses | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Other | - | - | -5 | - | -2.0 | -1.1 | -2.5 | -1.1 |
| 27 | Total | - | - | -6 | -3 | -67.6 | -85.8 | -68.1 | -86.1 |
| 28 | Depletion allowance | - | - | - | - | -18.9 | -13.8 | -18.9 | -13.8 |
| 29 | Total claimed for tax purposes | - | - | -6 | -3 | -86.4 | -99.6 | -87.0 | -99.9 |
| 30 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | .1 | .1 | .1 | 2.2 | 27.8 | 12.6 | 28.1 | 14.9 |
| 31 | Net difference | .1 | .1 | -4 | 1.9 | -58.6 | -87.1 | -58.9 | -85.0 |
| | Other items: | | | | | | | | |
| 32 | Charitable donations allowed | -1.0 | -3 | -1.2 | -2.4 | -11.2 | -27.0 | -13.4 | -29.7 |
| 33 | Patronage dividends paid | -1 | - | - | - | -18.5 | -19.8 | -18.6 | -19.8 |
| 34 | Inventory allowance | -2 | - | -3 | - | -11.1 | - | -11.5 | - |
| 35 | Resource allowance | - | - | - | - | -42.4 | -40.6 | -42.4 | -40.6 |
| 36 | Provincial royalties | - | - | - | - | 14.5 | 9.9 | 14.5 | 9.9 |
| 37 | Other deductions and additions (net) | -12.1 | 34.4 | -5.8 | -127.3 | 146.4 | 523.7 | 128.5 | 430.8 |
| 38 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | -27.2 | -14.3 | -44.5 | -139.5 | -1,960.8 | -2,456.0 | -2,032.5 | -2,609.8 |
| 39 | Current year net taxable income ¹ | 280.4 | 366.1 | 455.3 | 460.5 | 2,855.9 | 3,884.5 | 3,591.5 | 4,711.0 |
| 40 | Current year losses for tax purposes | 147.6 | 145.9 | 123.8 | 138.4 | 740.8 | 311.5 | 1,012.2 | 595.8 |
| 41 | Current year positive taxable income | 428.0 | 512.0 | 579.0 | 598.9 | 3,596.7 | 4,195.9 | 4,603.7 | 5,306.8 |
| 42 | Prior year losses | -30.3 | -66.9 | -77.5 | -90.3 | -251.4 | -424.0 | -359.1 | -581.2 |
| 43 | Taxable income (tax base) | 397.7 | 445.1 | 501.6 | 508.6 | 3,345.3 | 3,772.0 | 4,244.6 | 4,725.6 |
| 44 | Tax otherwise payable | 182.8 | 198.3 | 230.7 | 232.8 | 1,538.8 | 1,717.8 | 1,952.3 | 2,148.9 |
| 45 | Corporate surtax | .6 | .7 | 6.1 | 4.4 | 60.4 | 41.4 | 67.0 | 46.5 |
| | Tax credits: | | | | | | | | |
| 46 | Federal tax abatement | 39.5 | 44.4 | 50.0 | 50.6 | 321.8 | 376.9 | 411.3 | 471.9 |
| 47 | Small business deduction | 74.8 | 85.2 | 32.6 | 35.4 | .5 | .6 | 107.9 | 121.2 |
| 48 | Manufacturing and processing profits deduction | .1 | .1 | .5 | .3 | 2.5 | 4.4 | 3.1 | 4.9 |
| 49 | Investment tax credit | 11.6 | 12.2 | 21.6 | 16.9 | 90.4 | 122.9 | 123.5 | 152.0 |
| 50 | Other credits | .4 | -5.9 | 1.1 | 1.5 | 80.1 | 1.2 | 81.7 | -3.2 |
| | Income taxes: | | | | | | | | |
| 51 | Federal (Part I) | 57.0 | 62.9 | 131.0 | 132.5 | 1,103.9 | 1,253.2 | 1,291.9 | 1,448.6 |
| 52 | Provincial | 26.6 | 30.0 | 55.7 | 55.9 | 415.6 | 515.9 | 497.8 | 601.8 |
| 53 | Total | 83.6 | 92.9 | 186.7 | 188.4 | 1,519.4 | 1,769.1 | 1,789.6 | 2,050.5 |
| 54 | Reserve for future income taxes | 34.2 | 32.1 | 262.2 | 222.5 | 4,717.8 | 4,896.0 | 5,014.2 | 5,150.6 |
| 55 | Current year losses carried back | 29.2 | 24.5 | 17.9 | 9.7 | 102.3 | 10.1 | 149.4 | 44.3 |

See footnote(s) at end of table.

TABEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1986 et 1987 - suite

| Wholesale trade Commerce de gros | | | | | | | | | |
|---|---------|----------------------------|---------|---|----------|----------|----------|---|----|
| SIC - CAÉ | | | | | | | | | |
| 602 - 629 | | | | | | | | | |
| Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000 | | \$1,000,000 - \$24,999,999 | | \$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus | | Total | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | N° |
| 43,868 | 43,404 | 8,511 | 9,279 | 310 | 343 | 52,689 | 53,026 | Nombre de sociétés | 1 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | | |
| 573.5 | 689.1 | 1,121.3 | 1,367.7 | 1,365.1 | 1,533.5 | 3,059.9 | 3,590.3 | Bénéfice comptable après impôts ¹ | 2 |
| - | .2 | 1.5 | 4.5 | -1.3 | .9 | .1 | 5.6 | Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt | 3 |
| 573.5 | 688.9 | 1,119.9 | 1,363.3 | 1,366.5 | 1,532.5 | 3,059.8 | 3,584.7 | Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ | 4 |
| 203.4 | 225.5 | 527.3 | 770.4 | 762.3 | 640.0 | 1,493.0 | 1,635.9 | Provisions pour impôts directs: | |
| .5 | -1.9 | 7.0 | -19.9 | -34.1 | 348.6 | -26.6 | 326.7 | Impôts sur le revenu exigibles | 5 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Impôts sur le revenu différés | 6 |
| - | - | - | .4 | .8 | - | .8 | - | Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière | 7 |
| 777.4 | 912.5 | 1,654.1 | 2,114.1 | 2,095.5 | 2,521.1 | 4,527.0 | 5,547.7 | Taxe sur les recettes pétrolières et gazières | 8 |
| -6.8 | -7.1 | -10.9 | -32.4 | -368.5 | -424.7 | -386.2 | -464.1 | Bénéfice comptable avant impôts ¹ | 9 |
| - | - | -1 | -3 | -17.7 | -12.2 | -17.8 | -12.5 | Revenus exonérés: | |
| -30.7 | -27.6 | -140.3 | -106.9 | -172.7 | -379.7 | -343.6 | -514.2 | Dividendes canadiens | 10 |
| 7.8 | 6.4 | 17.9 | 52.2 | 67.6 | 79.4 | 93.3 | 137.9 | Dividendes étrangers non imposables | 11 |
| -22.9 | -21.2 | -122.4 | -54.7 | -105.0 | -300.3 | -250.3 | -376.3 | Dépenses de nature capitale: | |
| -259.0 | -279.5 | -504.8 | -601.5 | -757.7 | -1,020.2 | -1,521.5 | -1,901.2 | Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres | 12 |
| - | - | -1 | -3 | -7.7 | -17.4 | -7.8 | -17.7 | Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt | 13 |
| -259.0 | -279.5 | -504.9 | -601.9 | -765.4 | -1,037.6 | -1,529.3 | -1,918.9 | Portion non imposable | 14 |
| 270.8 | 284.0 | 561.8 | 587.9 | 742.6 | 825.7 | 1,575.2 | 1,697.6 | Amortissements: | |
| .8 | .2 | 3.9 | .1 | 20.6 | 17.6 | 25.3 | 17.9 | Amortissement du coût en capital | 15 |
| 271.6 | 284.2 | 565.8 | 588.0 | 763.1 | 843.3 | 1,600.5 | 1,715.5 | Dépenses capitalisées | 16 |
| 12.6 | 4.7 | 60.9 | -13.9 | -2.3 | -194.3 | 71.2 | -203.4 | Amortissement comptable | 17 |
| - | - | -1.1 | -4 | -11.7 | -2.9 | -12.8 | -3.2 | Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais | 18 |
| - | - | -2 | - | -2.0 | -2.3 | -2.2 | -2.3 | Total | 19 |
| - | - | - | - | -4 | -5 | -4 | -5 | Différence nette | 20 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Frais d'exploration et d'aménagement: | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Frais d'exploration au Canada | 21 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Frais d'aménagement au Canada | 22 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne | 23 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger | 24 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Autres | 25 |
| - | - | -1.4 | -4 | -14.1 | -5.7 | -15.5 | -6.1 | Total | 26 |
| - | - | - | - | -1 | -2 | -1 | -2 | Provision pour épuisement | 27 |
| - | - | -1.4 | -4 | -14.2 | -5.9 | -15.6 | -6.3 | Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu | 28 |
| - | .1 | - | 3.4 | 16.1 | 8.3 | 16.1 | 11.9 | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 29 |
| - | .1 | -1.4 | 3.0 | 2.0 | 2.5 | .6 | 5.6 | Différence nette | 30 |
| -9 | -1.2 | -11.3 | -15.2 | -8.5 | -12.2 | -20.7 | -28.7 | Autres postes: | |
| - | - | - | -4.7 | -95.3 | -88.9 | -93.6 | -93.6 | Dons de charité déductibles | 31 |
| -53.8 | -6 | -165.4 | -16.4 | -86.9 | -7.4 | -306.1 | -24.4 | Ristournes payables | 32 |
| - | - | - | -9 | -6.5 | -2 | -6.5 | -1.1 | Déduction pour inventaire | 33 |
| - | - | - | 6 | 7.5 | 2 | 7.5 | .8 | Déduction relative à des ressources | 34 |
| -48.2 | -82.3 | -33.5 | -178.2 | 189.2 | -239.9 | 107.6 | -500.4 | Redevances provinciales | 35 |
| -120.0 | -107.6 | 284.0 | -313.1 | -492.2 | -1,277.4 | -896.1 | -1,698.2 | Autres déductions et redressements (nets) | 36 |
| 657.4 | 804.8 | 1,370.1 | 1,801.0 | 1,603.4 | 1,243.7 | 3,630.9 | 3,849.5 | Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | 37 |
| 358.6 | 334.2 | 412.5 | 358.2 | 273.8 | 314.3 | 1,044.9 | 1,006.8 | Revenu imposable net de l'année en cours ¹ | 38 |
| 1,016.1 | 1,139.1 | 1,782.7 | 2,159.2 | 1,877.1 | 1,558.0 | 4,675.9 | 4,856.3 | Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 39 |
| -62.5 | -82.1 | -123.9 | -154.4 | -238.0 | -212.8 | -424.4 | -449.3 | Revenu imposable positif de l'année en cours | 40 |
| 953.6 | 1,057.0 | 1,658.7 | 2,004.8 | 1,639.1 | 1,345.2 | 4,251.4 | 4,407.0 | Pertes des exercices précédents | 41 |
| 438.5 | 474.2 | 763.0 | 917.3 | 753.9 | 614.6 | 1,955.4 | 2,006.1 | Revenu imposable (assiette fiscale) | 42 |
| 1.2 | 1.8 | 16.1 | 15.7 | 26.6 | 16.7 | 43.9 | 34.3 | Impôt autrement payable | 43 |
| 94.8 | 105.2 | 165.5 | 200.0 | 163.5 | 134.4 | 423.9 | 439.5 | Surtaxe sur les sociétés | 44 |
| 181.5 | 203.0 | 145.5 | 173.3 | 1.3 | 1.7 | 328.3 | 378.0 | Credits d'impôt: | |
| 4.9 | 5.7 | 10.0 | 13.4 | 16.4 | 11.8 | 31.4 | 30.9 | Abattement d'impôt fédéral | 45 |
| 4.2 | 3.8 | 14.5 | 15.1 | 30.7 | 49.0 | 49.4 | 67.9 | Déduction pour petites entreprises | 46 |
| 1.1 | -10.1 | 1.9 | 3.5 | 10.7 | 1.5 | 13.6 | -5.2 | Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation | 47 |
| 153.3 | 168.4 | 441.6 | 527.8 | 557.9 | 433.0 | 1,152.8 | 1,129.2 | Credit d'impôt à l'investissement | 48 |
| 66.3 | 74.6 | 163.6 | 198.1 | 215.6 | 173.5 | 445.5 | 446.2 | Autres crédits | 49 |
| 219.6 | 243.0 | 605.2 | 725.9 | 773.4 | 606.5 | 1,598.2 | 1,575.4 | Impôts sur le revenu: | |
| 3.8 | 3.9 | 150.7 | 112.1 | 397.1 | 575.9 | 551.6 | 691.9 | Fédéral (partie I) | 50 |
| 59.3 | 78.0 | 95.6 | 71.5 | 61.5 | 94.7 | 216.4 | 244.2 | Provinciaux | 51 |
| | | | | | | | | Total | 52 |
| | | | | | | | | Reserve pour impôts sur le revenu différés | 53 |
| | | | | | | | | Pertes de l'année en cours reportées au passé | 54 |

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division,
1986 and 1987 - Continued

| No. | | Retail trade Commerce de détail | | | | | | | |
|-----|---|---|---------|----------------------------|---------|---|---------|----------|----------|
| | | SIC - CAÉ | | | | | | | |
| | | 631 - 699 | | | | | | | |
| | | Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000 | | \$1,000,000 - \$24,999,999 | | \$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| 1 | Number of corporations | 83,727 | 83,429 | 6,197 | 6,799 | 118 | 145 | 90,042 | 90,373 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 795.3 | 861.5 | 1,081.5 | 441.2 | 3,395.2 | 2,616.1 | 5,272.0 | 3,918.8 |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | .1 | .3 | 315.1 | 239.0 | 1,884.6 | 2,057.3 | 2,199.8 | 2,296.6 |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations ¹ | 795.1 | 861.2 | 766.4 | 202.2 | 1,510.6 | 558.8 | 3,072.2 | 1,622.3 |
| 5 | Provisions for direct taxes: | | | | | | | | |
| 6 | Current income taxes | 247.2 | 289.8 | 216.3 | 372.3 | 325.8 | 413.4 | 789.2 | 1,075.6 |
| 7 | Deferred income taxes | .2 | -2.1 | 23.2 | -7.1 | 60.9 | 108.8 | 84.3 | 99.5 |
| 8 | Provincial mining and logging taxes | - | - | - | - | - | - | .1 | - |
| 9 | Petroleum and gas revenue tax | - | - | - | - | -1 | - | -1 | - |
| 10 | Book profit before taxes ¹ | 1,042.5 | 1,149.0 | 1,006.0 | 567.4 | 1,897.2 | 1,081.0 | 3,945.7 | 2,797.4 |
| 11 | Exempt income: | | | | | | | | |
| 12 | Canadian dividends | -1.2 | -3.6 | -23.0 | -18.8 | -489.2 | -203.1 | -513.4 | -225.5 |
| 13 | Non-taxable foreign dividends | - | - | - | - | -32.7 | -3.5 | -32.7 | -3.5 |
| 14 | Capital items: | | | | | | | | |
| 15 | Net capital gains/losses - Per company books | -125.9 | -82.5 | -135.5 | -132.5 | -645.2 | -77.2 | -906.6 | -292.2 |
| 16 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 22.4 | 16.8 | 23.6 | 35.6 | 111.5 | 96.8 | 157.4 | 149.3 |
| 17 | Non-taxable portion | -103.5 | -65.6 | -111.9 | -96.9 | -533.7 | 19.6 | -749.2 | -142.9 |
| 18 | Write-offs: | | | | | | | | |
| 19 | Capital cost allowance | -454.3 | -466.8 | -686.5 | -790.7 | -529.7 | -617.2 | -1,670.4 | -1,874.7 |
| 20 | Expense items capitalized | - | - | -1.3 | -1.0 | -24.4 | -8.8 | -25.7 | -9.9 |
| 21 | Total | -454.3 | -466.8 | -687.8 | -791.7 | -554.0 | -626.0 | -1,696.1 | -1,884.6 |
| 22 | Book depreciation | 503.6 | 511.9 | 657.7 | 708.7 | 549.4 | 667.3 | 1,710.7 | 1,888.0 |
| 23 | Capital items expensed | - | - | -3 | -1 | 6.6 | 5.6 | 6.8 | 5.7 |
| 24 | Total | 503.6 | 512.0 | 658.0 | 708.8 | 556.0 | 672.9 | 1,717.5 | 1,893.7 |
| 25 | Net difference | 49.3 | 45.1 | -29.8 | -82.9 | 1.9 | 46.9 | 21.4 | 9.1 |
| 26 | Exploration and development expenses: | | | | | | | | |
| 27 | Canadian exploration expenses | - | - | - | - | -4.2 | - | -4.1 | - |
| 28 | Canadian development expenses | - | - | - | - | -7 | -9 | -7 | -9 |
| 29 | Canadian oil and gas properties expenses | - | - | - | - | -5 | -4 | -5 | -4 |
| 30 | Foreign exploration and development expenses | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 31 | Other | - | - | - | - | -3 | - | -3 | - |
| 32 | Total | - | - | - | - | -5.6 | -1.3 | -5.6 | -1.3 |
| 33 | Depletion allowance | - | - | - | - | - | -1 | - | -1 |
| 34 | Total claimed for tax purposes | - | - | - | - | -5.6 | -1.4 | -5.6 | -1.4 |
| 35 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | .2 | .7 | 2.1 | 1.0 | 1.1 | 1.2 | 3.3 | 2.9 |
| 36 | Net difference | .2 | .7 | 2.0 | 1.0 | -4.5 | -2 | -2.3 | 1.5 |
| 37 | Other items: | | | | | | | | |
| 38 | Charitable donations allowed | -2.2 | -3 | -8.6 | -4.3 | -10.8 | -17.3 | -21.6 | -21.8 |
| 39 | Patronage dividends paid | -4.0 | -2.2 | -28.2 | -32.7 | -19.0 | -20.9 | -51.1 | -55.7 |
| 40 | Inventory allowance | -119.7 | -4 | -117.1 | -2.9 | -95.8 | -13.9 | -332.6 | -17.2 |
| 41 | Resource allowance | - | - | - | - | -1.4 | -9 | -1.4 | -9 |
| 42 | Provincial royalties | - | - | - | - | - | -2 | -5 | -2 |
| 43 | Other deductions and additions (net) | 14.2 | -77.4 | 61.7 | 497.1 | -3.4 | -77.2 | 72.5 | 342.9 |
| 44 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | -166.8 | -103.6 | -254.9 | 259.7 | -1,188.0 | -270.3 | -1,609.7 | -114.9 |
| 45 | Current year net taxable income ¹ | 875.7 | 1,045.3 | 751.1 | 827.1 | 709.2 | 810.7 | 2,336.0 | 2,683.1 |
| 46 | Current year losses for tax purposes | 455.0 | 448.8 | 150.5 | 183.3 | 123.3 | 241.3 | 728.9 | 873.4 |
| 47 | Current year positive taxable income | 1,330.7 | 1,494.1 | 901.7 | 1,010.4 | 832.5 | 1,052.0 | 3,064.9 | 3,556.5 |
| 48 | Prior year losses | -113.8 | -125.2 | -66.1 | -89.6 | -111.2 | -286.8 | -291.1 | -501.7 |
| 49 | Taxable income (tax base) | 1,216.9 | 1,368.9 | 835.5 | 920.8 | 721.3 | 765.2 | 2,773.8 | 3,054.8 |
| 50 | Tax otherwise payable | 559.4 | 608.6 | 384.3 | 420.4 | 331.8 | 351.1 | 1,275.5 | 1,380.1 |
| 51 | Corporate surtax | .8 | 1.2 | 4.6 | 5.5 | 11.1 | 10.9 | 16.5 | 17.7 |
| 52 | Tax credits: | | | | | | | | |
| 53 | Federal tax abatement | 120.9 | 136.0 | 83.6 | 92.1 | 71.9 | 75.9 | 276.3 | 304.0 |
| 54 | Small business deduction | 239.6 | 271.0 | 114.0 | 128.5 | .7 | .8 | 354.3 | 400.3 |
| 55 | Manufacturing and processing profits deduction | 5.4 | 5.8 | 2.5 | 3.1 | 1.5 | 1.4 | 9.5 | 10.3 |
| 56 | Investment tax credit | 1.9 | 2.0 | 2.5 | 2.4 | 2.9 | 3.0 | 7.3 | 7.4 |
| 57 | Other credits | 1.4 | -19.4 | .1 | -1.0 | 6.0 | .1 | 7.5 | -20.3 |
| 58 | Income taxes: | | | | | | | | |
| 59 | Federal (Part I) | 191.2 | 214.4 | 186.2 | 200.8 | 259.9 | 280.9 | 637.3 | 696.2 |
| 60 | Provincial | 78.8 | 89.6 | 69.0 | 77.8 | 96.4 | 102.0 | 246.2 | 269.3 |
| 61 | Total | 270.0 | 304.0 | 255.3 | 278.6 | 356.3 | 382.9 | 883.5 | 965.5 |
| 62 | Reserve for future income taxes | 12.9 | 9.0 | 105.1 | 116.3 | 22.9 | 115.5 | 140.8 | 240.8 |
| 63 | Current year losses carried back | 98.4 | 90.5 | 17.6 | 51.7 | 3.9 | 42.9 | 119.9 | 185.2 |

See footnote(s) at end of table.

TABEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1986 et 1987 - suite

| Finance Finances | | | | | | | | N° | |
|---|----------|----------------------------|----------|---|-----------|-----------|-----------|---|----|
| SIC - CAÉ | | | | | | | | | |
| 712 - 793 | | | | | | | | | |
| Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000 | | \$1,000,000 - \$24,999,999 | | \$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus | | Total | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| 122,830 | 125,795 | 25,859 | 28,589 | 1,790 | 2,059 | 150,479 | 156,443 | Nombre de sociétés | 1 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | | |
| 2,681.0 | 5,340.3 | 3,931.0 | 6,891.2 | 14,943.5 | 16,092.3 | 21,555.4 | 28,323.9 | Bénéfice comptable après impôts ¹ | 2 |
| 3.2 | 4.3 | 29.8 | 61.4 | -158.2 | -191.0 | -125.2 | -125.3 | Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt | 3 |
| 2,677.7 | 5,336.0 | 3,901.3 | 6,829.8 | 15,101.7 | 16,283.4 | 21,680.6 | 28,449.2 | Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ | 4 |
| 461.9 | 636.4 | 739.1 | 1,104.5 | 735.9 | 892.4 | 1,937.0 | 2,633.3 | Provisions pour impôts directs: | |
| 10.0 | -37.7 | 76.8 | -32.7 | 301.2 | -221.7 | 388.0 | -292.0 | Impôts sur le revenu exigibles | 5 |
| - | - | .1 | - | 3.5 | 3.7 | 3.7 | - | Impôts sur le revenu différés | 6 |
| .8 | - | .9 | - | 7.5 | 5.8 | 9.2 | 5.8 | Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière | 7 |
| 3,150.5 | 5,934.7 | 4,718.2 | 7,901.7 | 16,149.9 | 16,963.6 | 24,018.5 | 30,800.0 | Taxe sur les recettes pétrolières et gazières | 8 |
| -1,125.9 | -1,179.3 | -1,704.0 | -1,941.8 | -10,715.4 | -10,857.2 | -13,545.3 | -13,978.4 | Bénéfice comptable avant impôts ¹ | 9 |
| - | - | -13.2 | - | -1,338.4 | -844.7 | -1,351.6 | -844.8 | Revenus exonérés: | |
| -922.7 | -2,756.2 | -1,091.3 | -1,394.5 | -3,674.3 | -9,289.3 | -5,688.2 | -13,439.9 | Dividendes canadiens | 10 |
| 285.4 | 367.4 | 701.5 | 1,304.9 | 2,397.0 | 2,429.7 | 3,383.9 | 4,102.0 | Dividendes étrangers non imposables | 11 |
| -637.2 | -2,388.8 | -389.8 | -89.6 | -1,277.3 | -6,859.6 | -2,304.3 | -9,337.9 | Dépenses de nature capitale: | |
| -234.9 | -462.4 | -565.9 | -671.2 | -2,380.5 | -2,637.5 | -3,181.3 | -3,771.1 | Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres | 12 |
| -1 | - | -87.2 | -23.7 | -322.9 | -370.7 | -390.2 | -394.3 | Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt | 13 |
| -235.0 | -462.4 | -633.1 | -694.8 | -2,703.5 | -3,008.2 | -3,571.6 | -4,165.5 | Portion non imposable | 14 |
| 341.3 | 409.9 | 724.8 | 758.1 | 1,031.3 | 1,306.6 | 2,097.3 | 2,474.6 | Amortissements: | |
| - | .7 | 2.7 | 2 | 29.6 | 7.1 | 32.3 | 8.0 | Amortissement du coût en capital | 15 |
| 341.3 | 410.6 | 727.5 | 758.3 | 1,060.9 | 1,313.7 | 2,129.7 | 2,482.7 | Dépenses capitalisées | 16 |
| 106.2 | -51.8 | 94.4 | 63.5 | -1,642.5 | -1,694.5 | -1,441.9 | -1,682.8 | Total | 17 |
| -1.4 | - | -2 | - | -19.5 | -30.8 | -21.1 | -30.8 | Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais | 18 |
| - | - | -4 | .1 | 3.4 | -7.2 | 3.0 | -7.0 | Total | 19 |
| - | .4 | -5 | - | -1.8 | -1.9 | -2.3 | -1.6 | Différence nette | 20 |
| - | - | -143.3 | - | -12.3 | -34.9 | -155.6 | -34.9 | Frais d'exploration et d'aménagement: | 21 |
| -1.5 | .4 | -144.4 | .1 | -30.1 | -74.8 | -175.9 | -74.3 | Frais d'exploration au Canada | 22 |
| -6 | - | -1 | - | -3.8 | -6.6 | -4.6 | - | Frais d'aménagement au Canada | 23 |
| -2.1 | .4 | -144.5 | .1 | -33.9 | -81.5 | -180.5 | -81.0 | Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne | 24 |
| 1.0 | - | 9.3 | - | 26.1 | 29.3 | 36.5 | 29.3 | Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger | 25 |
| -1.1 | .4 | -135.2 | .1 | -7.7 | -52.1 | -144.1 | -51.7 | Autres | 26 |
| -8 | -1.0 | -24.4 | -9.3 | -73.7 | -102.8 | -98.9 | -113.1 | Provision pour épuisement | 27 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu | 28 |
| -5 | - | -2.5 | - | -3.1 | - | -5.6 | - | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 29 |
| - | - | -4.4 | - | -23.3 | -17.6 | -28.2 | -17.6 | Différence nette | 30 |
| - | - | 1.5 | - | 7.4 | 2.8 | 9.4 | 2.8 | Autres postes: | 31 |
| -325.8 | -856.1 | -1,078.7 | -3,402.9 | 1,169.2 | 5,839.6 | -235.3 | 1,580.6 | Dons de charité déductibles | 32 |
| -1,984.6 | -4,476.7 | -3,256.2 | -5,380.0 | -13,905.0 | -14,586.1 | -19,145.8 | -24,442.9 | Ristournes payables | 33 |
| 1,165.9 | 1,458.0 | 1,461.9 | 2,521.6 | 2,244.9 | 2,377.5 | 4,872.7 | 6,357.1 | Deduction pour inventaire | 34 |
| 660.1 | 673.2 | 1,018.7 | 912.8 | 2,335.9 | 2,945.5 | 4,014.6 | 4,531.5 | Deduction relative à des ressources | 35 |
| 1,826.0 | 2,131.2 | 2,480.6 | 3,434.4 | 4,580.8 | 5,323.0 | 8,887.3 | 10,888.6 | Redevances provinciales | 36 |
| -337.4 | -314.3 | -290.0 | -596.2 | -1,792.4 | -1,494.0 | -2,419.7 | -2,404.4 | Autres déductions et redressements (nets) | 37 |
| 1,488.5 | 1,816.9 | 2,190.6 | 2,838.2 | 2,788.5 | 3,829.1 | 6,467.6 | 8,484.2 | Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | 38 |
| 684.1 | 811.4 | 1,003.2 | 1,292.9 | 1,275.4 | 1,737.7 | 2,962.7 | 3,842.0 | Revenu imposable net de l'année en cours ¹ | 39 |
| 10.4 | 6.0 | 29.8 | 19.8 | 41.8 | 39.6 | 81.9 | 65.4 | Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 40 |
| 147.4 | 180.2 | 213.4 | 280.7 | 244.7 | 333.9 | 605.4 | 794.9 | Revenu imposable positif de l'année en cours | 41 |
| 154.1 | 195.6 | 81.4 | 103.0 | 3.6 | 4.5 | 239.1 | 303.2 | Pertes des exercices précédents | 42 |
| .9 | 1.1 | 1.6 | 1.3 | - | 1.5 | 2.6 | 3.9 | Revenu imposable (assiette fiscale) | 43 |
| 2.4 | 2.2 | 7.2 | 5.8 | 22.9 | 26.1 | 32.5 | 34.1 | Impôt autrement payable | 44 |
| 9.0 | -20.8 | 17.5 | 10.0 | 268.6 | 212.6 | 295.1 | 201.8 | Surtaux sur les sociétés | 45 |
| 380.7 | 459.0 | 711.8 | 911.9 | 777.4 | 1,198.8 | 1,869.9 | 2,569.7 | Credits d'impôt: | |
| 137.7 | 171.4 | 246.7 | 330.1 | 335.0 | 480.1 | 719.4 | 981.6 | Abattement d'impôt fédéral | 46 |
| 518.4 | 630.4 | 958.4 | 1,242.0 | 1,112.4 | 1,678.9 | 2,589.3 | 3,551.2 | Deduction pour petites entreprises | 47 |
| 167.6 | 112.0 | 941.2 | 698.5 | 2,332.2 | 2,538.5 | 3,441.0 | 3,349.0 | Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation | 48 |
| 84.2 | 91.7 | 121.4 | 51.7 | 194.0 | 163.7 | 399.7 | 307.1 | Credit d'impôt à l'investissement | 49 |
| | | | | | | | | Autres crédits | 50 |
| | | | | | | | | Impôts sur le revenu: | |
| | | | | | | | | Fédéral (partie I) | 51 |
| | | | | | | | | Provinciaux | 52 |
| | | | | | | | | Total | 53 |
| | | | | | | | | Reserve pour impôts sur le revenu différés | 54 |
| | | | | | | | | Pertes de l'année en cours reportées au passé | 55 |

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1986 and 1987 - Concluded

| No. | | Services | | | | | | | |
|-----|---|---|---------|----------------------------|----------|---|---------|----------|----------|
| | | SIC - CAÉ | | | | | | | |
| | | 801 - 899 | | | | | | | |
| | | Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000 | | \$1,000,000 - \$24,999,999 | | \$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| 1 | Number of corporations | 124,164 | 127,449 | 7,147 | 7,697 | 197 | 216 | 131,502 | 135,362 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | |
| 2 | Book profit after taxes ¹ | 1,279.1 | 1,624.0 | 660.4 | 944.8 | 1,075.6 | 1,678.8 | 3,015.1 | 4,247.6 |
| 3 | Less book profit of tax exempt corporations | 20.6 | 26.2 | 46.7 | 13.7 | 705.7 | 1,278.3 | 773.0 | 1,318.1 |
| 4 | Book profit after taxes - Taxable corporations ¹ | 1,258.5 | 1,597.8 | 613.7 | 931.1 | 369.9 | 400.5 | 2,242.1 | 2,929.4 |
| 5 | Provisions for direct taxes: | | | | | | | | |
| 6 | Current income taxes | 411.7 | 490.9 | 237.2 | 359.3 | 204.6 | 203.0 | 853.5 | 1,053.2 |
| 7 | Deferred income taxes | 10.2 | -3.0 | 48.1 | 35.2 | 52.5 | 45.9 | 110.7 | 78.2 |
| 8 | Provincial mining and logging taxes | .2 | - | - | - | - | - | .2 | - |
| 9 | Petroleum and gas revenue tax | .5 | - | - | - | - | - | .5 | - |
| 10 | Book profit before taxes ¹ | 1,681.1 | 2,085.8 | 899.0 | 1,325.6 | 627.0 | 649.4 | 3,207.0 | 4,060.7 |
| 11 | Exempt income: | | | | | | | | |
| 12 | Canadian dividends | -25.2 | -45.8 | -76.3 | -42.1 | -47.9 | -67.6 | -149.3 | -155.4 |
| 13 | Non-taxable foreign dividends | - | - | - | - | -1.1 | -1.6 | -1.1 | -1.6 |
| 14 | Capital items: | | | | | | | | |
| 15 | Net capital gains/losses - Per company books | -155.8 | -80.2 | -147.0 | -178.2 | -141.4 | -148.8 | -444.2 | -407.1 |
| 16 | Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes | 39.6 | 20.7 | 22.3 | 52.5 | 36.5 | 40.4 | 98.3 | 113.6 |
| 17 | Non-taxable portion | -116.2 | -59.5 | -124.8 | -125.7 | -104.9 | -108.4 | -345.9 | -293.6 |
| 18 | Write-offs: | | | | | | | | |
| 19 | Capital cost allowance | -1,114.5 | -968.6 | -1,605.4 | -1,232.1 | -717.6 | -953.8 | -3,437.4 | -3,154.5 |
| 20 | Expense items capitalized | -29.0 | - | -5.0 | -3.9 | -34.2 | -28.8 | -68.2 | -32.7 |
| 21 | Total | -1,143.5 | -968.6 | -1,610.4 | -1,235.9 | -751.7 | -982.7 | -3,505.6 | -3,187.2 |
| 22 | Book depreciation | 1,125.2 | 1,010.5 | 1,348.2 | 1,193.6 | 706.8 | 828.7 | 3,180.1 | 3,032.8 |
| 23 | Capital items expensed | - | - | 2.9 | 3.4 | 33.9 | 32.2 | 36.8 | 35.6 |
| 24 | Total | 1,125.2 | 1,010.5 | 1,351.0 | 1,196.9 | 740.7 | 861.0 | 3,216.9 | 3,068.4 |
| 25 | Net difference | -18.3 | 41.9 | -259.3 | -39.0 | -11.1 | -121.7 | -288.7 | -118.8 |
| 26 | Exploration and development expenses: | | | | | | | | |
| 27 | Canadian exploration expenses | -1 | - | -3 | -4 | 2 | -8 | -1 | -1.2 |
| 28 | Canadian development expenses | - | - | - | -1 | -1 | -2 | -2 | -3 |
| 29 | Canadian oil and gas properties expenses | - | - | -1.5 | -1 | 1 | - | -1.3 | -1 |
| 30 | Foreign exploration and development expenses | - | - | -1 | - | - | - | -1 | - |
| 31 | Other | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 32 | Total | -1 | - | -1.8 | -6 | 2 | -1.0 | -1.6 | -1.6 |
| 33 | Depletion allowance | .2 | - | - | -1 | -1 | - | -1 | -2 |
| 34 | Total claimed for tax purposes | .1 | - | -1.8 | -7 | -1 | -1.0 | -1.6 | -1.7 |
| 35 | Exploration and development expenses and depletion charged per company books | .1 | .9 | 7.6 | .9 | .3 | - | 7.9 | 1.8 |
| 36 | Net difference | .2 | .9 | 5.8 | .2 | .4 | -1.0 | 6.3 | .1 |
| 37 | Other items: | | | | | | | | |
| 38 | Charitable donations allowed | -4.7 | -2.9 | -6.3 | -6.0 | -2.5 | -2.6 | -13.6 | -11.5 |
| 39 | Patronage dividends paid | - | - | - | - | - | -6 | - | -6 |
| 40 | Inventory allowance | -1.4 | - | -4.0 | - | -1.8 | -4 | -7.3 | -4 |
| 41 | Resource allowance | -1 | - | - | -1 | -1 | -3.2 | -2 | -3.2 |
| 42 | Provincial royalties | - | - | - | - | -1 | - | - | - |
| 43 | Other deductions and additions (net) | 28.0 | -176.3 | 281.6 | -279.3 | -70.9 | 84.2 | 238.7 | -371.5 |
| 44 | Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income | -137.7 | -241.8 | -183.4 | -491.9 | -238.8 | -222.9 | -559.9 | -956.6 |
| 45 | Current year net taxable income ¹ | 1,543.4 | 1,844.0 | 715.6 | 833.7 | 388.2 | 426.5 | 2,647.1 | 3,104.2 |
| 46 | Current year losses for tax purposes | 678.6 | 720.3 | 424.1 | 469.1 | 162.6 | 164.6 | 1,265.3 | 1,354.0 |
| 47 | Current year positive taxable income | 2,222.0 | 2,564.3 | 1,139.6 | 1,302.8 | 550.8 | 591.1 | 3,912.4 | 4,458.2 |
| 48 | Prior year losses | -194.1 | -209.4 | -177.9 | -206.8 | -66.8 | -127.0 | -438.9 | -543.2 |
| 49 | Taxable income (tax base) | 2,027.9 | 2,354.9 | 961.7 | 1,096.1 | 484.0 | 464.0 | 3,473.5 | 3,915.0 |
| 50 | Tax otherwise payable | 932.3 | 1,052.8 | 442.3 | 501.2 | 222.6 | 211.8 | 1,597.3 | 1,765.8 |
| 51 | Corporate surtax | 2.2 | 3.4 | 9.1 | 8.2 | 8.0 | 5.2 | 19.3 | 16.8 |
| 52 | Tax credits: | | | | | | | | |
| 53 | Federal tax abatement | 201.5 | 234.3 | 95.6 | 109.3 | 48.1 | 45.9 | 345.2 | 389.5 |
| 54 | Small business deduction | 387.2 | 450.4 | 86.8 | 97.1 | .3 | .3 | 474.4 | 547.9 |
| 55 | Manufacturing and processing profits deduction | 14.0 | 15.8 | 6.8 | 7.5 | 6.1 | 6.5 | 26.8 | 29.8 |
| 56 | Investment tax credit | 11.6 | 10.7 | 19.0 | 19.3 | 22.4 | 25.2 | 53.0 | 55.2 |
| 57 | Other credits | 3.1 | -26.5 | 3.7 | 1.4 | 4.3 | 2.5 | 11.1 | -22.7 |
| 58 | Income taxes: | | | | | | | | |
| 59 | Federal (Part I) | 317.2 | 371.5 | 239.6 | 274.8 | 149.4 | 136.6 | 706.1 | 782.9 |
| 60 | Provincial | 136.6 | 164.3 | 95.0 | 114.2 | 64.6 | 61.7 | 298.2 | 340.2 |
| 61 | Total | 453.8 | 535.8 | 334.6 | 389.0 | 213.9 | 198.2 | 1,004.3 | 1,123.1 |
| 62 | Reserve for future income taxes | 49.5 | 34.4 | 404.1 | 294.4 | 534.0 | 492.8 | 987.6 | 821.6 |
| 63 | Current year losses carried back | 170.4 | 142.1 | 75.5 | 66.8 | 13.9 | 39.0 | 259.8 | 247.9 |

¹ Net of losses.

TABEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1986 et 1987 - fin

| Total all industries Total toutes les industries | | | | | | | | | |
|---|----------|----------------------------|----------|---|-----------|-----------|-----------|---|----|
| SIC - CAÉ | | | | | | | | | |
| 001 - 899 | | | | | | | | | |
| Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000 | | \$1,000,000 - \$24,999,999 | | \$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus | | Total | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | N° |
| 518,669 | 527,143 | 68,369 | 74,967 | 3,996 | 4,452 | 591,034 | 606,562 | Nombre de sociétés | 1 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | | |
| 7,010.3 | 10,599.5 | 9,595.1 | 13,178.9 | 32,206.0 | 42,260.6 | 48,811.4 | 66,039.0 | Bénéfice comptable après impôts ¹ | 2 |
| 23.2 | -5.7 | 348.1 | 316.4 | 2,904.2 | 3,983.5 | 3,275.5 | 4,294.3 | Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt | 3 |
| 6,987.1 | 10,605.2 | 9,247.0 | 12,862.4 | 29,301.8 | 38,277.2 | 45,535.9 | 61,744.8 | Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹ | 4 |
| 1,849.5 | 2,297.6 | 3,291.3 | 4,376.9 | 8,810.4 | 9,576.8 | 13,951.2 | 16,251.2 | Provisions pour impôts directs: | |
| 35.9 | -21.0 | 411.6 | 170.7 | 646.3 | 3,266.2 | 1,093.9 | 3,415.9 | Impôts sur le revenu exigibles | 5 |
| .5 | - | .3 | .2 | 54.0 | 75.7 | 54.8 | 75.8 | Impôts sur le revenu différés | 6 |
| 4.6 | .8 | 4.5 | -3.7 | 453.1 | 21.2 | 462.2 | 18.4 | Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière | 7 |
| 8,877.6 | 12,882.6 | 12,954.8 | 17,406.5 | 39,265.6 | 51,217.1 | 61,098.0 | 81,506.2 | Taxe sur les recettes pétrolières et gazières | 8 |
| -1,190.3 | -1,244.6 | -1,952.7 | -2,137.8 | -16,393.9 | -17,069.4 | -19,536.8 | -20,451.8 | Bénéfice comptable avant impôts ¹ | 9 |
| - | - | -15.6 | -2.9 | -2,157.6 | -1,706.8 | -2,173.2 | -1,709.7 | Revenus exonérés: | |
| -1,530.7 | -3,191.4 | -2,108.9 | -2,439.3 | -5,944.0 | -12,219.2 | -9,583.6 | -17,849.9 | Dividendes canadiens | 10 |
| 404.8 | 448.7 | 944.1 | 1,663.8 | 3,556.0 | 3,811.5 | 4,904.9 | 5,923.9 | Dividendes étrangers non imposables | 11 |
| -1,125.9 | -2,742.7 | -1,164.8 | -775.5 | -2,388.0 | -8,407.7 | -4,678.7 | -11,926.0 | Depenses de nature capitale: | |
| -3,935.6 | -3,986.1 | -6,455.6 | -6,610.0 | -17,928.9 | -22,223.2 | -28,320.2 | -32,819.3 | Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres | 12 |
| -29.2 | -2 | -113.8 | -43.7 | -1,274.5 | -1,400.1 | -1,417.5 | -1,444.0 | Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt | 13 |
| -3,964.8 | -3,986.4 | -6,569.4 | -6,653.7 | -19,203.4 | -23,623.2 | -29,737.6 | -34,263.3 | Portion non imposable | 14 |
| 4,238.4 | 4,197.8 | 6,364.4 | 6,563.3 | 14,575.2 | 15,798.5 | 25,178.0 | 26,559.6 | Amortissements: | |
| .9 | .9 | 22.7 | 10.9 | 403.1 | 539.2 | 426.8 | 551.1 | Amortissement du coût en capital | 15 |
| 4,239.3 | 4,198.7 | 6,387.1 | 6,574.2 | 14,978.3 | 16,337.7 | 25,604.7 | 27,110.7 | Depenses capitalisées | 16 |
| 274.5 | 212.4 | -182.3 | -79.4 | -4,225.1 | -7,285.5 | -4,132.9 | -7,152.6 | Total | 17 |
| -8.4 | -1.0 | -18.8 | -19.1 | -2,128.3 | -1,806.0 | -2,155.5 | -1,826.1 | Amortissement comptable | 18 |
| -8.5 | -7.7 | -7.0 | -3.4 | -767.5 | -1,146.9 | -783.1 | -1,158.0 | Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais | 19 |
| -3.4 | -2.6 | -5.9 | -9 | -394.9 | -541.0 | -404.2 | -544.5 | Total | 20 |
| -1 | - | -143.3 | -4 | -116.8 | -193.7 | -260.2 | -194.2 | Différence nette | 21 |
| -3.8 | - | -46.0 | -1.5 | -232.4 | -328.5 | -282.2 | -330.1 | Frais d'exploration et d'aménagement: | |
| -24.3 | -11.3 | -221.0 | -25.4 | -3,639.9 | -4,016.2 | -3,885.2 | -4,052.9 | Frais d'exploration au Canada | 22 |
| -49.9 | -8 | -11.1 | -1.4 | -599.9 | -583.1 | -660.9 | -685.3 | Frais d'aménagement au Canada | 23 |
| -74.2 | -12.0 | -232.1 | -26.8 | -4,239.8 | -4,599.3 | -4,546.1 | -4,638.2 | Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne | 24 |
| 91.3 | 8.6 | 382.4 | 280.0 | 3,920.9 | 3,683.5 | 4,394.6 | 3,972.1 | Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger | 25 |
| 17.1 | -3.4 | 150.3 | 253.2 | -318.9 | -915.9 | -151.5 | -666.1 | Autres | 26 |
| -15.3 | -14.9 | -87.5 | -65.0 | -186.4 | -278.8 | -289.2 | -358.7 | Total | 27 |
| -4.3 | -2.2 | -32.8 | -39.8 | -226.5 | -182.5 | -263.6 | -224.5 | Provision pour épuisement | 28 |
| -206.7 | -1.9 | -442.3 | -20.9 | -503.5 | -49.4 | -1,152.6 | -72.2 | Total, écoulement aux fins de l'impôt sur le revenu | 29 |
| -26.9 | -5.4 | -133.5 | -40.1 | -2,491.2 | -2,871.6 | -2,651.6 | -2,917.1 | Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés | 30 |
| 19.7 | 8.3 | 69.6 | 18.1 | 2,340.3 | 2,275.6 | 2,429.6 | 2,302.0 | Différence nette | 31 |
| -358.1 | -1,288.2 | -809.1 | -4,194.1 | 7,478.5 | 6,823.9 | 6,311.4 | 1,341.5 | Autres postes: | |
| -2,616.2 | -5,082.8 | -4,600.6 | -7,084.3 | -19,072.4 | -29,668.1 | -26,289.2 | -41,835.2 | Dons de charité déductibles | 32 |
| 6,261.4 | 7,799.8 | 8,354.2 | 10,322.3 | 20,193.2 | 21,549.0 | 34,808.8 | 39,671.0 | Ristournes payables | 33 |
| 3,211.8 | 3,209.7 | 3,384.9 | 3,334.3 | 5,723.5 | 7,721.2 | 12,320.3 | 14,265.2 | Dédution pour inventaire | 34 |
| 9,473.3 | 11,009.5 | 11,739.1 | 13,656.6 | 25,916.7 | 29,270.2 | 47,129.1 | 53,936.2 | Dédution relative à des ressources | 35 |
| -960.6 | -1,086.1 | -1,190.6 | -1,575.5 | -4,739.9 | -5,619.4 | -6,891.1 | -8,280.9 | Redevances provinciales | 36 |
| 8,512.6 | 9,923.4 | 10,548.5 | 12,081.1 | 21,176.8 | 23,650.8 | 40,238.0 | 45,655.3 | Autres déductions et redressements (nets) | 37 |
| 3,913.7 | 4,437.4 | 4,847.5 | 5,522.4 | 9,733.5 | 10,775.3 | 18,494.7 | 20,735.1 | Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours | 38 |
| 17.2 | 16.8 | 110.3 | 89.2 | 336.1 | 254.4 | 463.6 | 360.4 | Revenu imposable net de l'année en cours ¹ | 39 |
| 845.7 | 987.3 | 1,047.6 | 1,203.4 | 2,057.4 | 2,295.2 | 3,950.8 | 4,486.0 | Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu | 40 |
| 1,512.4 | 1,771.7 | 763.7 | 887.8 | 10.8 | 12.9 | 2,286.9 | 2,672.4 | Revenu imposable positif de l'année en cours | 41 |
| 68.4 | 75.6 | 181.1 | 197.6 | 527.1 | 569.0 | 776.6 | 842.2 | Pertes des exercices précédents | 42 |
| 81.4 | 80.5 | 240.8 | 227.1 | 1,276.9 | 1,366.1 | 1,599.2 | 1,673.8 | Revenu imposable (assiette fiscale) | 43 |
| 18.1 | -110.4 | 30.1 | 25.4 | 578.4 | 359.7 | 626.6 | 274.6 | Impôt autrement payable | 44 |
| 1,404.8 | 1,649.5 | 2,694.6 | 3,070.2 | 5,618.8 | 6,426.7 | 9,718.3 | 11,146.5 | Surtaux sur les sociétés | 45 |
| 608.1 | 726.0 | 1,060.7 | 1,239.9 | 2,575.3 | 3,000.0 | 4,244.1 | 4,965.9 | Credits d'impôt: | |
| 2,012.9 | 2,375.5 | 3,755.3 | 4,310.1 | 8,194.2 | 9,426.7 | 13,962.4 | 16,112.3 | Abattement d'impôt fédéral | 46 |
| 462.9 | 459.9 | 3,953.5 | 3,656.5 | 29,567.3 | 32,925.3 | 33,983.7 | 37,041.7 | Dédution pour petites entreprises | 47 |
| 610.0 | 632.4 | 566.1 | 444.2 | 694.2 | 1,834.3 | 1,870.3 | 2,910.8 | Dédution pour bénéfice de fabrication et de transformation | 48 |
| | | | | | | | | Credit d'impôt à l'investissement | 49 |
| | | | | | | | | Autres credits | 50 |
| | | | | | | | | Impôts sur le revenu: | |
| | | | | | | | | Fédéral (partie I) | 51 |
| | | | | | | | | Provinciaux | 52 |
| | | | | | | | | Total | 53 |
| | | | | | | | | Reserve pour impôts sur le revenu différés | 54 |
| | | | | | | | | Pertes de l'année en cours reportées au passé | 55 |

¹ Pertes déduites.

TABLE 4. Federal and Provincial Income Taxes, by Major Industry Group, 1986 and 1987

| | | Federal income taxes | | Provincial income taxes | | | | | |
|--|---|-------------------------------|----------|----------------------------------|---------|--------|-------|---------|-------|
| | | Impôts fédéraux sur le revenu | | Impôts provinciaux sur le revenu | | | | | |
| Major industry group | | | | Ontario | | Québec | | Alberta | |
| No. | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | | | |
| Agriculture, forestry and fishing: | | | | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 55.1 | 70.2 | 15.2 | 19.8 | 2.0 | 2.5 | 3.7 | 4.2 |
| 2 | Forestry | 16.7 | 21.7 | 2.3 | 2.3 | 1.1 | 1.5 | .3 | .3 |
| 3 | Fishing and trapping | 5.3 | 8.5 | .3 | .6 | - | .3 | - | - |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 77.1 | 100.4 | 17.8 | 22.8 | 3.2 | 4.3 | 4.0 | 4.5 |
| Mining: | | | | | | | | | |
| 5 | Metal mining | 41.2 | 60.4 | 15.9 | 26.1 | .9 | 2.0 | .4 | 1.8 |
| 6 | Mineral fuels | 581.0 | 737.0 | 7.5 | 6.6 | - | .5 | 160.6 | 277.8 |
| 7 | Other mining | 72.5 | 68.9 | 7.9 | 11.6 | 2.3 | 2.1 | 4.3 | 4.7 |
| 8 | Total mining | 694.7 | 866.3 | 31.4 | 44.3 | 3.3 | 4.6 | 165.3 | 284.3 |
| Manufacturing: | | | | | | | | | |
| 9 | Food | 285.7 | 363.3 | 71.6 | 86.3 | 20.2 | 22.8 | 9.0 | 14.0 |
| 10 | Beverages | 42.2 | 72.7 | 12.7 | 18.6 | 2.9 | 3.3 | 2.6 | 3.4 |
| 11 | Tobacco products | 72.7 | 30.8 | 14.0 | 5.1 | 9.7 | 3.5 | .2 | .3 |
| 12 | Rubber products | 44.6 | 51.3 | 15.4 | 18.4 | 1.8 | 2.0 | .6 | .9 |
| 13 | Leather products | 11.4 | 12.0 | 3.0 | 3.1 | 1.0 | 1.1 | .1 | .2 |
| 14 | Textile mills | 87.3 | 114.8 | 29.2 | 35.2 | 8.3 | 10.4 | 2.0 | 2.7 |
| 15 | Knitting mills | 9.1 | 8.1 | 2.0 | 1.2 | 1.3 | 1.4 | - | - |
| 16 | Clothing industries | 53.5 | 68.3 | 8.5 | 11.4 | 6.9 | 8.3 | .5 | 1.1 |
| 17 | Wood industries | 71.8 | 126.7 | 11.0 | 15.7 | 5.9 | 7.5 | .6 | 2.0 |
| 18 | Furniture industries | 38.3 | 38.0 | 12.8 | 12.5 | 3.0 | 3.3 | .4 | .2 |
| 19 | Paper and allied industries | 136.3 | 253.5 | 62.7 | 90.0 | 23.3 | 31.7 | 5.8 | 11.8 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 223.0 | 236.6 | 64.3 | 70.4 | 10.8 | 12.2 | 4.0 | 6.1 |
| 21 | Primary metals | 38.7 | 47.4 | 38.2 | 38.3 | 5.4 | 8.1 | 1.2 | 3.8 |
| 22 | Metal fabricating | 165.4 | 197.7 | 65.2 | 74.6 | 7.7 | 10.0 | 2.2 | 3.4 |
| 23 | Machinery | 103.1 | 118.6 | 34.9 | 41.8 | 3.7 | 5.0 | 2.6 | 2.0 |
| 24 | Transport equipment | 565.0 | 221.1 | 277.5 | 99.4 | 15.1 | 15.9 | 5.8 | 3.2 |
| 25 | Electrical products | 170.4 | 202.1 | 101.3 | 99.5 | 17.4 | 19.1 | 4.3 | 6.6 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 153.3 | 190.7 | 45.8 | 54.0 | 9.0 | 10.8 | 3.9 | 4.2 |
| 27 | Petroleum and coal products | 137.7 | 222.2 | 31.1 | 45.5 | 3.0 | 7.0 | 17.7 | 43.3 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 446.4 | 433.6 | 129.1 | 139.3 | 23.2 | 25.5 | 17.5 | 23.2 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 122.2 | 142.6 | 44.8 | 49.6 | 6.4 | 8.0 | 1.1 | 2.1 |
| 30 | Total manufacturing | 2,977.8 | 3,152.2 | 1,075.3 | 1,009.9 | 186.0 | 216.8 | 82.0 | 134.5 |
| 31 | Construction | 310.7 | 401.0 | 73.2 | 105.1 | 15.8 | 21.4 | 9.5 | 10.5 |
| Transportation, communication and other utilities: | | | | | | | | | |
| 32 | Transportation | 258.3 | 414.3 | 54.9 | 83.7 | 8.4 | 11.6 | 20.0 | 34.2 |
| 33 | Storage | 11.3 | 16.4 | 3.2 | 3.9 | .3 | .5 | .2 | .4 |
| 34 | Communication | 667.4 | 657.5 | 133.8 | 120.1 | 39.5 | 30.5 | 3.9 | 6.3 |
| 35 | Public utilities | 354.9 | 360.5 | 29.5 | 39.1 | 1.2 | .9 | 71.9 | 98.4 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 1,291.9 | 1,448.6 | 221.4 | 246.8 | 49.4 | 43.6 | 96.0 | 139.3 |
| 37 | Wholesale trade | 1,152.8 | 1,129.2 | 274.9 | 256.0 | 51.3 | 59.4 | 28.1 | 33.9 |
| 38 | Retail trade | 637.3 | 696.2 | 126.2 | 139.0 | 26.8 | 28.5 | 20.1 | 20.2 |
| 39 | Finance | 1,869.9 | 2,569.7 | 434.1 | 585.6 | 63.0 | 96.4 | 55.2 | 104.1 |
| Services: | | | | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 317.4 | 351.7 | 82.4 | 99.6 | 12.6 | 14.3 | 12.0 | 11.1 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 388.7 | 431.2 | 85.9 | 97.8 | 14.3 | 17.0 | 21.4 | 22.7 |
| 42 | Total services | 706.1 | 782.9 | 168.3 | 197.3 | 26.9 | 31.3 | 33.4 | 33.8 |
| 43 | Total all industries | 9,718.3 | 11,146.5 | 2,422.4 | 2,607.1 | 424.8 | 506.4 | 493.5 | 765.3 |
| 44 | Total non-financial industries | 7,848.4 | 8,576.8 | 1,988.4 | 2,021.4 | 361.8 | 409.9 | 438.4 | 661.2 |

1 Includes Northwest Territories and Yukon.

TABLEAU 4. Impôts fédéraux et provinciaux, par industrie principale, 1986 et 1987

| Provincial income taxes Impôts provinciaux sur le revenu | | | | Total federal and provincial taxes Total impôts fédéraux et provinciaux | | Industrie principale | N ^o |
|---|---------|---------|---------|--|----------|--|----------------|
| Other provinces ¹ Autres provinces ¹ | | Total | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| millions of dollars - millions de dollars | | | | | | | |
| | | | | | | Agriculture, exploitation forestière et pêche: | |
| 13.4 | 15.5 | 34.3 | 42.0 | 89.4 | 112.2 | Agriculture | 1 |
| 7.6 | 9.7 | 11.3 | 13.8 | 28.0 | 35.5 | Exploitation forestière | 2 |
| 3.7 | 5.2 | 4.0 | 6.1 | 9.3 | 14.6 | Pêche et piégeage | 3 |
| 24.7 | 30.4 | 49.7 | 62.0 | 126.8 | 162.4 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| | | | | | | Mines: | |
| 11.5 | 20.2 | 28.7 | 50.1 | 69.9 | 110.5 | Minéraux métalliques | 5 |
| 16.1 | 20.0 | 184.2 | 304.9 | 765.2 | 1,041.9 | Minéraux combustibles | 6 |
| 9.4 | 9.7 | 23.9 | 28.1 | 96.4 | 97.0 | Autres mines | 7 |
| 37.0 | 50.0 | 237.0 | 383.2 | 931.7 | 1,249.5 | Total, mines | 8 |
| | | | | | | Fabrication: | |
| 43.7 | 47.8 | 144.5 | 170.9 | 430.2 | 534.2 | Aliments | 9 |
| 7.4 | 8.8 | 25.6 | 34.1 | 67.8 | 106.8 | Breuvages | 10 |
| 1.0 | 1.2 | 24.9 | 10.1 | 97.6 | 40.9 | Produits du tabac | 11 |
| 2.0 | 1.6 | 19.8 | 22.9 | 64.4 | 74.2 | Produits du caoutchouc | 12 |
| .5 | .7 | 4.6 | 5.1 | 16.0 | 17.1 | Produits du cuir | 13 |
| 3.1 | 4.6 | 42.6 | 52.9 | 129.9 | 167.7 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| .3 | .2 | 3.6 | 2.8 | 12.7 | 10.9 | Usines de tricot | 15 |
| 2.7 | 3.7 | 18.6 | 24.5 | 72.1 | 92.8 | Industries du vêtement | 16 |
| 30.0 | 54.7 | 47.5 | 79.9 | 119.3 | 206.6 | Produits de bois | 17 |
| 2.2 | 1.3 | 18.4 | 17.3 | 56.7 | 55.3 | Industries du meuble | 18 |
| 31.2 | 56.4 | 123.0 | 189.9 | 259.3 | 443.4 | Papier et produits connexes | 19 |
| 16.5 | 12.8 | 95.6 | 101.5 | 318.6 | 338.1 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| 2.8 | 6.4 | 47.6 | 56.6 | 86.3 | 104.0 | Métaux primaires | 21 |
| 9.9 | 12.9 | 85.0 | 100.9 | 250.4 | 298.6 | Produits métalliques | 22 |
| 8.4 | 8.2 | 49.6 | 57.0 | 152.7 | 175.6 | Machinerie | 23 |
| 22.9 | 16.5 | 321.3 | 135.0 | 886.3 | 356.1 | Matériel de transport | 24 |
| 14.0 | 13.6 | 137.0 | 138.8 | 307.4 | 340.9 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 8.5 | 11.0 | 67.2 | 80.0 | 220.5 | 270.7 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| 33.0 | 50.0 | 84.8 | 145.8 | 222.5 | 368.0 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 28.3 | 25.4 | 198.1 | 213.4 | 644.5 | 647.0 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 6.9 | 8.8 | 59.2 | 68.5 | 181.4 | 211.1 | Autres fabrications | 29 |
| 275.4 | 346.5 | 1,618.7 | 1,707.7 | 4,596.5 | 4,859.9 | Total, fabrication | 30 |
| 33.3 | 36.6 | 131.8 | 173.6 | 442.5 | 574.6 | Construction | 31 |
| | | | | | | Transports, communications et autres services publics: | |
| 43.1 | 80.5 | 126.4 | 210.0 | 384.7 | 624.3 | Transports | 32 |
| 1.4 | 1.8 | 5.1 | 6.6 | 16.4 | 23.0 | Entreposage | 33 |
| 72.5 | 80.2 | 249.7 | 237.1 | 917.1 | 894.6 | Communications | 34 |
| 14.0 | 9.6 | 116.6 | 148.0 | 471.5 | 508.5 | Services publics | 35 |
| 131.0 | 172.1 | 497.8 | 601.8 | 1,789.7 | 2,050.4 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 91.2 | 96.8 | 445.5 | 446.1 | 1,598.3 | 1,575.3 | Commerce de gros | 37 |
| 73.9 | 81.6 | 246.2 | 269.3 | 883.5 | 965.5 | Commerce de détail | 38 |
| 167.2 | 195.4 | 719.5 | 981.5 | 2,589.4 | 3,551.2 | Finances | 39 |
| | | | | | | Services: | |
| 23.5 | 26.4 | 130.5 | 151.4 | 447.9 | 503.1 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 46.2 | 51.3 | 167.8 | 188.8 | 556.5 | 620.0 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 69.7 | 77.7 | 298.2 | 340.1 | 1,004.3 | 1,123.0 | Total, services | 42 |
| 903.4 | 1,087.2 | 4,244.1 | 4,966.0 | 13,962.4 | 16,112.5 | Total, toutes les industries | 43 |
| 736.2 | 891.7 | 3,524.8 | 3,984.2 | 11,373.2 | 12,561.0 | Total, industries non financières | 44 |

¹ Inclus Territoires du Nord - Ouest et Yukon.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987

| No. | Major industry group | Newfoundland - Terre-Neuve | | | | | |
|-----|--|---|--------------|---|------------|--------------|--------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | Newfoundland only Terre-Neuve seulement | | Newfoundland and other provinces Terre-Neuve et autres provinces | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 19 | 31 | - | - | 19 | 31 |
| 2 | Forestry | 19 | 21 | - | 1 | 19 | 22 |
| 3 | Fishing and trapping | 19 | 30 | - | - | 19 | 30 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 57 | 82 | - | 1 | 57 | 83 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | - | - | 1 | 3 | 1 | 3 |
| 6 | Mineral fuels | - | - | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 7 | Other mining | 7 | 10 | 7 | 7 | 14 | 17 |
| 8 | Total mining | 7 | 10 | 10 | 13 | 17 | 23 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 49 | 54 | 33 | 33 | 82 | 87 |
| 10 | Beverages | 1 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 |
| 11 | Tobacco products | - | - | 3 | 1 | 3 | 1 |
| 12 | Rubber products | - | - | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 13 | Leather products | 1 | - | 1 | - | 2 | - |
| 14 | Textile mills | - | - | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 15 | Knitting mills | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Clothing industries | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 17 | Wood industries | 13 | 15 | 1 | 1 | 14 | 16 |
| 18 | Furniture industries | 2 | 2 | - | - | 2 | 2 |
| 19 | Paper and allied industries | 2 | 2 | 7 | 7 | 9 | 9 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 17 | 16 | 8 | 5 | 25 | 21 |
| 21 | Primary metals | 2 | 2 | 3 | 3 | 5 | 5 |
| 22 | Metal fabricating | 13 | 15 | 9 | 14 | 22 | 29 |
| 23 | Machinery | 2 | 1 | 6 | 6 | 8 | 7 |
| 24 | Transport equipment | 5 | 11 | 2 | 1 | 7 | 12 |
| 25 | Electrical products | - | - | 15 | 18 | 15 | 18 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 11 | 18 | 5 | 4 | 16 | 22 |
| 27 | Petroleum and coal products | - | - | 6 | 8 | 6 | 8 |
| 28 | Chemicals and chemical products | - | - | 27 | 24 | 27 | 24 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 8 | 6 | 7 | 6 | 15 | 12 |
| 30 | Total manufacturing | 126 | 143 | 140 | 139 | 266 | 282 |
| 31 | Construction | 308 | 352 | 17 | 11 | 325 | 363 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 121 | 150 | 15 | 17 | 136 | 167 |
| 33 | Storage | 3 | 3 | - | 1 | 3 | 4 |
| 34 | Communication | 13 | 11 | 3 | 4 | 16 | 15 |
| 35 | Public utilities | 3 | 4 | - | - | 3 | 4 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 140 | 168 | 18 | 22 | 158 | 190 |
| 37 | Wholesale trade | 279 | 306 | 97 | 93 | 376 | 399 |
| 38 | Retail trade | 583 | 661 | 42 | 40 | 625 | 701 |
| 39 | Finance | 237 | 257 | 58 | 60 | 295 | 317 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 137 | 139 | 21 | 18 | 158 | 157 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 295 | 320 | 24 | 29 | 319 | 349 |
| 42 | Total services | 432 | 459 | 45 | 47 | 477 | 506 |
| 43 | Total all industries | 2,169 | 2,438 | 427 | 426 | 2,596 | 2,864 |
| 44 | Total non-financial industries | 1,932 | 2,181 | 369 | 366 | 2,301 | 2,547 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987

| Newfoundland - Terre-Neuve | | | | | | Industrie principale | N ^o |
|--|---------|----------------------------------|---------|---------|---------|--|----------------|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| Newfoundland only | | Newfoundland and other provinces | | Total | | | |
| Terre-Neuve seulement | | Terre-Neuve et autres provinces | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| Agriculture, exploitation forestière et pêche: | | | | | | | |
| 597 | 1,370 | - | - | 597 | 1,370 | Agriculture | 1 |
| 806 | X | - | X | 806 | 1,559 | Exploitation forestière | 2 |
| 1,302 | 2,204 | - | - | 1,302 | 2,204 | Pêche et piégeage | 3 |
| 2,705 | X | - | X | 2,705 | 5,133 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| Mines: | | | | | | | |
| - | - | X | 39,811 | X | 39,811 | Minéraux métalliques | 5 |
| - | - | X | 3,419 | X | 3,419 | Minéraux combustibles | 6 |
| 505 | 573 | 1,764 | 2,489 | 2,269 | 3,062 | Autres mines | 7 |
| 505 | 573 | 62,096 | 45,719 | 62,601 | 46,292 | Total, mines | 8 |
| Fabrication: | | | | | | | |
| 11,431 | 15,245 | 11,065 | 6,772 | 22,496 | 22,017 | Aliments | 9 |
| X | X | X | X | 2,050 | 5,147 | Breuages | 10 |
| - | - | 575 | X | 575 | X | Produits du tabac | 11 |
| - | - | X | X | X | X | Produits du caoutchouc | 12 |
| X | - | X | - | X | - | Produits du cuir | 13 |
| - | - | X | 336 | X | 336 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| - | - | - | - | - | - | Usines de tricot | 15 |
| - | - | - | X | - | X | Industries du vêtement | 16 |
| X | 851 | X | X | 412 | X | Produits du bois | 17 |
| X | X | - | - | X | X | Industries du meuble | 18 |
| X | X | X | X | 17,234 | 22,774 | Papier et produits connexes | 19 |
| 1,417 | X | 3,813 | X | 5,230 | 2,091 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| X | X | 888 | X | X | 1,127 | Métaux primaires | 21 |
| X | 689 | 627 | X | X | X | Produits métalliques | 22 |
| X | X | 422 | X | X | 689 | Machinerie | 23 |
| X | X | X | X | X | 985 | Matériel de transport | 24 |
| - | - | 3,646 | 4,201 | 3,646 | 4,201 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 1,151 | 2,445 | 695 | 416 | 1,846 | 2,861 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| - | - | 10,985 | 22,037 | 10,985 | 22,037 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| - | - | 3,827 | 3,963 | 3,827 | 3,963 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 885 | 352 | 162 | 591 | 1,047 | 943 | Autres fabrications | 29 |
| 18,090 | 24,495 | 55,375 | 67,849 | 73,465 | 92,344 | Total, fabrication | 30 |
| 14,156 | X | 662 | X | 14,818 | 17,976 | Construction | 31 |
| Transports, communications et autres services publics: | | | | | | | |
| 5,510 | X | 26,566 | X | 32,076 | 36,264 | Transports | 32 |
| 131 | X | - | X | 131 | 348 | Entreposage | 33 |
| 33,535 | 40,359 | 390 | 453 | 33,925 | 40,812 | Communications | 34 |
| 33,329 | 26,620 | - | - | 33,329 | 26,620 | Services publics | 35 |
| 72,505 | 75,415 | 26,956 | 28,629 | 99,461 | 104,044 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 17,531 | 21,167 | 10,089 | 14,657 | 27,620 | 35,824 | Commerce de gros | 37 |
| 20,669 | 25,372 | 9,122 | 10,847 | 29,791 | 36,219 | Commerce de détail | 38 |
| 10,336 | 13,843 | 29,932 | 33,147 | 40,268 | 46,990 | Finances | 39 |
| Services: | | | | | | | |
| 4,468 | 5,515 | 1,514 | 550 | 5,982 | 6,065 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 9,068 | 11,334 | 1,765 | 1,849 | 10,833 | 13,183 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 13,536 | 16,849 | 3,279 | 2,399 | 16,815 | 19,248 | Total, services | 42 |
| 170,033 | 199,869 | 197,511 | 204,201 | 367,544 | 404,070 | Total, toutes les industries | 43 |
| 159,697 | 186,026 | 167,579 | 171,054 | 327,276 | 357,080 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard | | | | | |
|-----|--|---|--------------|---|------------|--------------|--------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | Prince Edward Island only Île-du-Prince-Édouard seulement | | Prince Edward Island and other provinces Île-du-Prince-Édouard et autres provinces | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 68 | 95 | 1 | 2 | 69 | 97 |
| 2 | Forestry | 1 | 1 | - | - | 1 | 1 |
| 3 | Fishing and trapping | 10 | 7 | - | - | 10 | 7 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 79 | 103 | 1 | 2 | 80 | 105 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Mineral fuels | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Other mining | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 8 | Total mining | - | - | - | 1 | - | 1 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 23 | 23 | 18 | 17 | 41 | 40 |
| 10 | Beverages | 1 | 1 | - | - | 1 | 1 |
| 11 | Tobacco products | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Rubber products | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 13 | Leather products | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Textile mills | 1 | 1 | - | - | 1 | 1 |
| 15 | Knitting mills | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Clothing industries | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 17 | Wood industries | 4 | 7 | - | - | 4 | 7 |
| 18 | Furniture industries | 1 | - | - | - | 1 | - |
| 19 | Paper and allied industries | - | - | 1 | 2 | 1 | 2 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 4 | 3 | 4 | 4 | 8 | 7 |
| 21 | Primary metals | - | - | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 22 | Metal fabricating | 8 | 4 | - | 1 | 8 | 5 |
| 23 | Machinery | 3 | 4 | 2 | 2 | 5 | 6 |
| 24 | Transport equipment | 2 | 6 | 2 | 1 | 4 | 7 |
| 25 | Electrical products | - | 1 | 7 | 10 | 7 | 11 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 4 | 5 | 5 | 4 | 9 | 9 |
| 27 | Petroleum and coal products | - | - | 4 | 6 | 4 | 6 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 3 | 3 | 9 | 8 | 12 | 11 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 2 | 3 | 2 | - | 4 | 3 |
| 30 | Total manufacturing | 56 | 61 | 55 | 58 | 111 | 115 |
| 31 | Construction | 105 | 128 | 7 | 8 | 112 | 136 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 42 | 48 | 9 | 10 | 51 | 58 |
| 33 | Storage | - | 3 | - | - | - | 3 |
| 34 | Communication | 3 | 4 | - | 1 | 3 | 5 |
| 35 | Public utilities | 7 | 5 | 1 | 1 | 8 | 6 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 52 | 60 | 10 | 12 | 62 | 72 |
| 37 | Wholesale trade | 83 | 103 | 21 | 27 | 104 | 130 |
| 38 | Retail trade | 202 | 217 | 24 | 25 | 226 | 242 |
| 39 | Finance | 292 | 282 | 35 | 48 | 327 | 330 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 35 | 40 | 4 | 5 | 39 | 45 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 129 | 124 | 16 | 20 | 145 | 144 |
| 42 | Total services | 164 | 164 | 20 | 25 | 184 | 189 |
| 43 | Total all industries | 1,033 | 1,118 | 173 | 206 | 1,206 | 1,324 |
| 44 | Total non-financial industries | 741 | 836 | 138 | 158 | 879 | 994 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

| Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard | | | | | | Industrie principale | N ^o |
|--|--------|---|--------|---------|---------|---|----------------|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| Prince Edward Island only Île-du-Prince-Édouard seulement | | Prince Edward Island and other provinces Île-du-Prince-Édouard et autres provinces | | Total | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| | | | | | | Agriculture, exploitation forestière et pêche: | |
| 2,945 | X | X | X | X | 7,443 | Agriculture | 1 |
| X | X | - | - | X | X | Exploitation forestière | 2 |
| 648 | 535 | - | - | 648 | 535 | Pêche et piégeage | 3 |
| X | 7,958 | X | X | 3,596 | X | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| | | | | | | Mines: | |
| - | - | - | - | - | - | Minéraux métalliques | 5 |
| - | - | - | - | - | - | Minéraux combustibles | 6 |
| - | - | - | X | - | X | Autres mines | 7 |
| - | - | - | X | - | X | Total, mines | 8 |
| | | | | | | Fabrication: | |
| X | 4,579 | 1,044 | 725 | X | 5,304 | Aliments | 9 |
| X | X | - | - | X | X | Breuvages | 10 |
| - | - | - | - | - | - | Produits du tabac | 11 |
| - | - | - | X | - | X | Produits du caoutchouc | 12 |
| - | - | - | - | - | - | Produits du cuir | 13 |
| X | X | - | - | X | X | Usines de filature et de tissage | 14 |
| - | - | - | - | - | - | Usines de tricot | 15 |
| - | - | - | X | - | X | Industries du vêtement | 16 |
| 98 | 147 | - | - | 98 | 147 | Produits du bois | 17 |
| X | - | - | - | X | - | Industries du meuble | 18 |
| - | - | X | X | X | X | Papier et produits connexes | 19 |
| 130 | 42 | 2,446 | 1,914 | 2,576 | 1,956 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| - | - | X | X | X | X | Métaux primaires | 21 |
| 488 | X | - | X | 488 | 610 | Produits métalliques | 22 |
| X | X | X | X | 499 | 652 | Machinerie | 23 |
| X | X | X | X | 753 | 521 | Matériel de transport | 24 |
| - | X | X | X | X | 2,260 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| X | X | 103 | X | X | 621 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| - | - | 3,752 | 6,488 | 3,752 | 6,488 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 606 | 752 | 1,107 | X | 1,713 | X | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| X | X | X | - | X | X | Autres fabrications | 29 |
| X | 9,505 | X | 11,184 | 18,263 | 20,689 | Total, fabrication | 30 |
| 2,963 | 4,663 | 1,550 | 618 | 4,513 | 5,281 | Construction | 31 |
| | | | | | | Transports, communications et autres services publics: | |
| X | X | X | X | 1,773 | 2,252 | Transports | 32 |
| - | 165 | - | - | - | 165 | Entreposage | 33 |
| 5,027 | X | - | X | 5,027 | 9,790 | Communications | 34 |
| X | X | X | X | 9,695 | 7,471 | Services publics | 35 |
| 16,149 | 19,292 | 346 | 386 | 16,495 | 19,678 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 4,707 | 8,071 | 908 | 1,216 | 5,615 | 9,287 | Commerce de gros | 37 |
| 7,197 | 8,047 | 2,624 | 3,223 | 9,821 | 11,270 | Commerce de détail | 38 |
| 57,127 | 29,876 | 2,193 | 3,498 | 59,320 | 33,374 | Finances | 39 |
| | | | | | | Services: | |
| 3,868 | 1,334 | 477 | 70 | 4,145 | 1,404 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 6,866 | 4,926 | 287 | 748 | 7,153 | 5,674 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 10,534 | 6,260 | 764 | 818 | 11,298 | 7,078 | Total, services | 42 |
| 111,035 | 93,672 | 17,886 | 20,974 | 128,921 | 114,646 | Total, toutes les industries | 43 |
| 53,908 | 63,796 | 15,693 | 17,476 | 69,601 | 81,272 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | Nova Scotia - Nouvelle-Écosse | | | | | |
|-----|--|---|--------------|--|------------|--------------|--------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | Nova Scotia only Nouvelle-Écosse seulement | | Nova Scotia and other provinces Nouvelle-Écosse et autres provinces | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 125 | 149 | - | - | 125 | 149 |
| 2 | Forestry | 66 | 77 | 1 | 1 | 67 | 78 |
| 3 | Fishing and trapping | 206 | 242 | - | - | 206 | 242 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 397 | 468 | 1 | 1 | 398 | 469 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | - | - | - | 2 | - | 2 |
| 6 | Mineral fuels | 3 | 2 | 2 | 3 | 5 | 5 |
| 7 | Other mining | 23 | 22 | 11 | 7 | 34 | 29 |
| 8 | Total mining | 26 | 24 | 13 | 12 | 39 | 36 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 125 | 131 | 46 | 48 | 171 | 179 |
| 10 | Beverages | 6 | 5 | 10 | 9 | 16 | 14 |
| 11 | Tobacco products | - | - | 3 | 1 | 3 | 1 |
| 12 | Rubber products | - | - | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 13 | Leather products | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 |
| 14 | Textile mills | 11 | 15 | 8 | 8 | 19 | 23 |
| 15 | Knitting mills | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 4 |
| 16 | Clothing industries | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 6 |
| 17 | Wood industries | 61 | 61 | 5 | 5 | 66 | 66 |
| 18 | Furniture industries | 12 | 9 | 4 | 2 | 16 | 11 |
| 19 | Paper and allied industries | 7 | 9 | 14 | 14 | 21 | 23 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 52 | 52 | 18 | 18 | 70 | 70 |
| 21 | Primary metals | 2 | 6 | 3 | 2 | 5 | 8 |
| 22 | Metal fabricating | 44 | 48 | 28 | 29 | 72 | 77 |
| 23 | Machinery | 7 | 11 | 18 | 18 | 25 | 29 |
| 24 | Transport equipment | 38 | 47 | 8 | 15 | 46 | 62 |
| 25 | Electrical products | 7 | 6 | 30 | 31 | 37 | 37 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 17 | 22 | 14 | 16 | 31 | 38 |
| 27 | Petroleum and coal products | - | 1 | 6 | 7 | 6 | 8 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 4 | 4 | 43 | 36 | 47 | 40 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 30 | 30 | 17 | 16 | 47 | 46 |
| 30 | Total manufacturing | 427 | 464 | 285 | 286 | 712 | 750 |
| 31 | Construction | 674 | 764 | 38 | 31 | 712 | 795 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 232 | 242 | 29 | 43 | 261 | 285 |
| 33 | Storage | 5 | 7 | 1 | 1 | 6 | 8 |
| 34 | Communication | 26 | 25 | 2 | 7 | 28 | 32 |
| 35 | Public utilities | 13 | 13 | 1 | 1 | 14 | 14 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 276 | 287 | 33 | 52 | 309 | 339 |
| 37 | Wholesale trade | 562 | 635 | 211 | 225 | 773 | 860 |
| 38 | Retail trade | 1,150 | 1,205 | 82 | 77 | 1,232 | 1,282 |
| 39 | Finance | 1,277 | 1,338 | 110 | 114 | 1,387 | 1,452 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 262 | 291 | 64 | 54 | 326 | 345 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 658 | 690 | 60 | 62 | 718 | 752 |
| 42 | Total services | 920 | 981 | 124 | 116 | 1,044 | 1,097 |
| 43 | Total all industries | 5,709 | 6,166 | 897 | 914 | 6,606 | 7,080 |
| 44 | Total non-financial industries | 4,432 | 4,828 | 787 | 800 | 5,219 | 5,628 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

| Nova Scotia - Nouvelle-Écosse | | | | | | Industrie principale | N° |
|---|---------|--|---------|---------|---------|---|----|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| Nova Scotia only Nouvelle-Écosse seulement | | Nova Scotia and other provinces Nouvelle-Écosse et autres provinces | | Total | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| | | | | | | Agriculture, exploitation forestière et pêche: | |
| 6,395 | 10,238 | - | - | 6,395 | 10,238 | Agriculture | 1 |
| X | 5,359 | X | X | 3,767 | X | Exploitation forestière | 2 |
| 12,686 | 16,632 | - | - | 12,686 | 16,632 | Pêche et piégeage | 3 |
| X | 32,229 | X | X | 22,848 | X | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| | | | | | | Mines: | |
| - | - | - | X | - | X | Minéraux métalliques | 5 |
| X | X | X | 1,880 | 4,148 | X | Minéraux combustibles | 6 |
| X | X | X | X | 20,373 | 19,214 | Autres mines | 7 |
| X | 11,676 | X | X | 24,521 | X | Total, mines | 8 |
| | | | | | | Fabrication: | |
| 23,049 | 30,453 | 25,362 | 30,440 | 48,411 | 60,893 | Aliments | 9 |
| 5,127 | 4,115 | 7,505 | 3,860 | 12,632 | 7,975 | Breuages | 10 |
| - | - | 1,294 | X | 1,294 | X | Produits du tabac | 11 |
| - | - | 969 | 1,026 | 969 | 1,026 | Produits du caoutchouc | 12 |
| X | X | X | X | X | X | Produits du cuir | 13 |
| 3,406 | 4,705 | 2,726 | 4,642 | 6,132 | 9,347 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| X | 929 | X | X | X | X | Usines de tricot | 15 |
| X | 148 | X | 108 | 98 | 256 | Industries du vêtement | 16 |
| 5,174 | 5,690 | 2,452 | 3,045 | 7,626 | 8,735 | Produits du bois | 17 |
| 420 | X | 665 | X | 1,085 | 470 | Industries du meuble | 18 |
| 34,390 | 76,635 | 3,291 | 3,429 | 37,681 | 80,064 | Papier et produits connexes | 19 |
| 6,584 | 5,998 | 7,414 | 6,075 | 13,998 | 12,073 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| X | X | X | X | 1,917 | 719 | Métaux primaires | 21 |
| 2,661 | 3,200 | 3,085 | 2,777 | 5,746 | 5,977 | Produits métalliques | 22 |
| 631 | 1,022 | 1,698 | 2,013 | 2,329 | 3,035 | Machinerie | 23 |
| 2,053 | 2,242 | 16,000 | 13,523 | 18,053 | 15,765 | Matériel de transport | 24 |
| 4,723 | 448 | 10,728 | 11,601 | 15,451 | 12,049 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 1,354 | 1,881 | 12,536 | 14,434 | 13,890 | 16,315 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| - | X | 42,303 | X | 42,303 | 59,342 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 1,754 | 4,010 | 11,741 | 11,612 | 13,495 | 15,622 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 1,364 | 1,656 | 1,679 | 3,464 | 3,043 | 5,120 | Autres fabrications | 29 |
| 93,716 | 143,873 | 154,085 | 174,119 | 247,801 | 317,992 | Total, fabrication | 30 |
| | | | | | | Construction | 31 |
| 30,456 | 38,568 | 7,199 | 6,862 | 37,655 | 45,430 | | |
| | | | | | | Transports, communications et autres services publics: | |
| 11,240 | 14,170 | 6,185 | X | 17,425 | X | Transports | 32 |
| X | 492 | X | X | 155 | X | Entreposage | 33 |
| 51,827 | 67,384 | X | 7,424 | X | 74,808 | Communications | 34 |
| X | 268 | X | X | X | X | Services publics | 35 |
| 63,406 | 82,314 | 11,093 | 19,667 | 74,499 | 101,981 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| | | | | | | Commerce de gros | 37 |
| 40,895 | 45,781 | 34,829 | 32,104 | 75,724 | 77,885 | | |
| | | | | | | Commerce de détail | 38 |
| 53,542 | 57,997 | 21,525 | 24,646 | 75,067 | 82,643 | | |
| | | | | | | Finances | 39 |
| 60,256 | 70,091 | 27,641 | 40,826 | 87,897 | 110,917 | | |
| | | | | | | Services: | |
| 8,959 | 9,857 | 5,613 | 3,041 | 14,572 | 12,898 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 27,693 | 30,237 | 4,724 | 5,674 | 32,417 | 35,911 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 36,652 | 40,094 | 10,337 | 8,715 | 46,989 | 48,809 | Total, services | 42 |
| | | | | | | Total, toutes les industries | 43 |
| 411,298 | 522,623 | 281,703 | 316,435 | 693,001 | 839,058 | | |
| | | | | | | Total, industries non financières | 44 |
| 351,042 | 452,532 | 254,062 | 275,609 | 605,104 | 728,141 | | |

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | New Brunswick - Nouveau-Brunswick | | | | | |
|-----|--|---|--------------|--|------------|--------------|--------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | New Brunswick only Nouveau-Brunswick seulement | | New Brunswick and other provinces Nouveau-Brunswick et autres provinces | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 109 | 140 | 1 | 1 | 110 | 141 |
| 2 | Forestry | 82 | 109 | 5 | 6 | 87 | 115 |
| 3 | Fishing and trapping | 67 | 83 | - | - | 67 | 83 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 258 | 332 | 6 | 7 | 264 | 339 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | - | - | 2 | 5 | 2 | 5 |
| 6 | Mineral fuels | 2 | 2 | - | 2 | 2 | 4 |
| 7 | Other mining | 23 | 21 | 8 | 9 | 31 | 30 |
| 8 | Total mining | 25 | 23 | 10 | 16 | 35 | 39 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 91 | 88 | 46 | 45 | 137 | 133 |
| 10 | Beverages | 5 | 4 | 7 | 5 | 12 | 9 |
| 11 | Tobacco products | - | - | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 12 | Rubber products | - | - | 6 | 5 | 6 | 5 |
| 13 | Leather products | 2 | - | 2 | 1 | 4 | 1 |
| 14 | Textile mills | 4 | 10 | 3 | 3 | 7 | 13 |
| 15 | Knitting mills | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Clothing industries | 11 | 14 | 2 | 1 | 13 | 15 |
| 17 | Wood industries | 80 | 89 | 6 | 6 | 86 | 95 |
| 18 | Furniture industries | 10 | 13 | - | 2 | 10 | 15 |
| 19 | Paper and allied industries | 2 | 3 | 16 | 14 | 18 | 17 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 39 | 36 | 15 | 11 | 54 | 49 |
| 21 | Primary metals | - | 1 | 3 | 4 | 3 | 5 |
| 22 | Metal fabricating | 34 | 43 | 16 | 19 | 50 | 62 |
| 23 | Machinery | 10 | 12 | 9 | 10 | 19 | 22 |
| 24 | Transport equipment | 13 | 18 | 10 | 9 | 23 | 27 |
| 25 | Electrical products | 2 | 2 | 19 | 23 | 21 | 25 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 28 | 28 | 16 | 18 | 44 | 46 |
| 27 | Petroleum and coal products | - | - | 8 | 9 | 8 | 9 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 4 | 8 | 40 | 35 | 44 | 43 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 31 | 36 | 9 | 11 | 40 | 47 |
| 30 | Total manufacturing | 366 | 407 | 234 | 232 | 600 | 639 |
| 31 | Construction | 665 | 731 | 26 | 21 | 691 | 752 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 270 | 295 | 26 | 27 | 296 | 322 |
| 33 | Storage | 7 | 6 | 1 | 2 | 8 | 8 |
| 34 | Communication | 20 | 22 | 4 | 3 | 24 | 25 |
| 35 | Public utilities | 11 | 12 | - | - | 11 | 12 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 308 | 335 | 31 | 32 | 339 | 367 |
| 37 | Wholesale trade | 488 | 514 | 157 | 168 | 645 | 682 |
| 38 | Retail trade | 1,073 | 1,079 | 79 | 80 | 1,152 | 1,159 |
| 39 | Finance | 941 | 1,010 | 85 | 95 | 1,026 | 1,105 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 282 | 305 | 32 | 32 | 314 | 337 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 681 | 720 | 44 | 50 | 725 | 770 |
| 42 | Total services | 963 | 1,025 | 76 | 82 | 1,039 | 1,107 |
| 43 | Total all industries | 5,087 | 5,456 | 704 | 733 | 5,791 | 6,189 |
| 44 | Total non-financial industries | 4,146 | 4,446 | 619 | 638 | 4,785 | 5,084 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 – suite

| New Brunswick - Nouveau-Brunswick | | | | | | Industrie principale | N° |
|---|---------|--|---------|---------|---------|--|----|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| New Brunswick only Nouveau-Brunswick seulement | | New Brunswick and other provinces Nouveau-Brunswick et autres provinces | | Total | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| | | | | | | Agriculture, exploitation forestière et pêche: | |
| X | X | X | X | 4,926 | 7,264 | Agriculture | 1 |
| X | X | X | X | 6,116 | 6,411 | Exploitation forestière | 2 |
| 5,482 | 6,604 | - | - | 5,482 | 6,604 | Pêche et piégeage | 3 |
| 16,109 | 19,350 | 415 | 929 | 16,524 | 20,279 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| | | | | | | Mines: | |
| - | - | X | 31,304 | X | 31,304 | Minéraux métalliques | 5 |
| X | X | - | X | X | 387 | Minéraux combustibles | 6 |
| X | X | X | X | 2,657 | 4,459 | Autres mines | 7 |
| 2,015 | 2,469 | 8,462 | 33,681 | 10,477 | 36,150 | Total, mines | 8 |
| | | | | | | Fabrication: | |
| 11,882 | 10,547 | 25,308 | 23,706 | 37,190 | 34,253 | Aliments | 9 |
| 1,508 | 1,869 | 9,211 | 4,539 | 10,719 | 6,408 | Breuvages | 10 |
| - | - | X | X | X | X | Produits du tabac | 11 |
| - | - | 1,005 | 640 | 1,005 | 640 | Produits du caoutchouc | 12 |
| X | - | X | X | X | X | Produits du cuir | 13 |
| X | X | X | 872 | 965 | X | Usines de filature et de tissage | 14 |
| - | - | - | - | - | - | Usines de tricot | 15 |
| X | X | X | X | 990 | 1,070 | Industries du vêtement | 16 |
| 9,905 | 11,419 | 4,762 | 8,054 | 14,667 | 19,473 | Produits du bois | 17 |
| 313 | X | - | X | 313 | 782 | Industries du meuble | 18 |
| X | 17,270 | X | 28,041 | 15,305 | 45,311 | Papier et produits connexes | 19 |
| 6,839 | 6,822 | 1,930 | 1,443 | 8,769 | 8,265 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| - | X | 549 | 1,673 | 549 | X | Métaux primaires | 21 |
| 2,016 | 3,126 | 5,480 | 1,996 | 7,496 | 5,122 | Produits métalliques | 22 |
| 1,530 | 2,076 | 1,116 | 2,446 | 2,646 | 4,522 | Machinerie | 23 |
| 2,021 | 2,040 | 17,258 | 1,411 | 19,279 | 3,451 | Matériel de transport | 24 |
| X | X | X | 7,029 | 10,090 | X | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 3,852 | 3,868 | 11,714 | 11,187 | 15,566 | 15,055 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| - | - | 53,063 | 94,679 | 53,063 | 94,679 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 193 | 623 | 13,501 | 14,696 | 13,694 | 15,319 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 5,218 | 9,775 | 765 | 763 | 5,983 | 10,538 | Autres fabrications | 29 |
| 47,145 | 72,204 | 171,944 | 205,039 | 219,089 | 277,243 | Total, fabrication | 30 |
| 24,929 | 27,811 | 1,611 | 1,503 | 26,540 | 29,314 | Construction | 31 |
| | | | | | | Transports, communications et autres services publics: | |
| X | X | X | X | 23,496 | 36,857 | Transports | 32 |
| X | X | X | X | 342 | 470 | Entreposage | 33 |
| 55,699 | 66,863 | 1,532 | 1,446 | 57,231 | 68,309 | Communications | 34 |
| 1,014 | 638 | - | - | 1,014 | 638 | Services publics | 35 |
| 75,325 | 86,778 | 6,758 | 19,496 | 82,083 | 106,274 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 29,102 | 31,796 | 21,145 | 22,962 | 50,247 | 54,758 | Commerce de gros | 37 |
| 38,653 | 43,428 | 17,165 | 20,538 | 55,818 | 63,966 | Commerce de détail | 38 |
| 44,770 | 50,084 | 14,109 | 20,766 | 58,879 | 70,850 | Finances | 39 |
| | | | | | | Services: | |
| 10,587 | 12,700 | 7,457 | 4,064 | 18,044 | 16,764 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 24,273 | 29,922 | 3,082 | 5,047 | 27,355 | 34,969 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 34,860 | 42,622 | 10,539 | 9,111 | 45,399 | 51,733 | Total, services | 42 |
| 312,908 | 376,542 | 252,148 | 334,025 | 565,056 | 710,567 | Total, toutes les industries | 43 |
| 268,138 | 326,458 | 238,039 | 313,259 | 506,177 | 639,717 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | Québec | | | | | |
|-----|--|---|---------------|----------------------------|--------------|---------------|---------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | Québec only | | Québec and other provinces | | Total | |
| | | Québec seulement | | Québec et autres provinces | | | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 1,635 | 1,956 | 6 | 6 | 1,641 | 1,962 |
| 2 | Forestry | 655 | 741 | 6 | 7 | 661 | 748 |
| 3 | Fishing and trapping | 58 | 105 | - | - | 58 | 105 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 2,348 | 2,802 | 12 | 13 | 2,360 | 2,815 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining ¹ | 1 | 3 | 6 | 12 | 7 | 15 |
| 6 | Mineral fuels | 1 | 2 | 5 | 4 | 6 | 6 |
| 7 | Other mining | 187 | 207 | 16 | 14 | 203 | 221 |
| 8 | Total mining | 189 | 212 | 27 | 30 | 216 | 242 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 628 | 624 | 84 | 87 | 712 | 711 |
| 10 | Beverages | 55 | 52 | 17 | 17 | 72 | 69 |
| 11 | Tobacco products | 3 | 3 | 4 | 2 | 7 | 5 |
| 12 | Rubber products | 32 | 29 | 23 | 21 | 55 | 50 |
| 13 | Leather products | 116 | 120 | 10 | 9 | 126 | 129 |
| 14 | Textile mills | 260 | 274 | 51 | 51 | 311 | 325 |
| 15 | Knitting mills | 102 | 104 | 5 | 2 | 107 | 106 |
| 16 | Clothing industries | 1,196 | 1,238 | 35 | 31 | 1,231 | 1,269 |
| 17 | Wood industries | 661 | 697 | 18 | 20 | 679 | 717 |
| 18 | Furniture industries | 505 | 556 | 19 | 18 | 524 | 574 |
| 19 | Paper and allied industries | 132 | 130 | 57 | 51 | 189 | 181 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 990 | 1,001 | 64 | 67 | 1,054 | 1,068 |
| 21 | Primary metals | 53 | 56 | 21 | 22 | 74 | 78 |
| 22 | Metal fabricating | 936 | 1,000 | 80 | 97 | 1,016 | 1,097 |
| 23 | Machinery | 249 | 268 | 76 | 72 | 325 | 340 |
| 24 | Transport equipment | 168 | 174 | 42 | 47 | 210 | 221 |
| 25 | Electrical products | 177 | 180 | 81 | 78 | 258 | 258 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 245 | 265 | 25 | 26 | 270 | 291 |
| 27 | Petroleum and coal products | 10 | 14 | 12 | 12 | 22 | 26 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 168 | 183 | 149 | 150 | 317 | 333 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 808 | 831 | 85 | 83 | 893 | 914 |
| 30 | Total manufacturing | 7,494 | 7,799 | 958 | 963 | 8,452 | 8,762 |
| 31 | Construction | 8,795 | 10,110 | 70 | 74 | 8,865 | 10,184 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 3,273 | 3,654 | 117 | 120 | 3,390 | 3,774 |
| 33 | Storage | 72 | 61 | 3 | 2 | 75 | 63 |
| 34 | Communication | 165 | 183 | 10 | 10 | 175 | 193 |
| 35 | Public utilities | 192 | 187 | 3 | 5 | 195 | 192 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 3,702 | 4,085 | 133 | 137 | 3,835 | 4,222 |
| 37 | Wholesale | 8,038 | 8,673 | 711 | 771 | 8,749 | 9,444 |
| 38 | Retail | 13,644 | 14,526 | 150 | 157 | 13,794 | 14,683 |
| 39 | Finance | 14,589 | 16,338 | 397 | 380 | 14,986 | 16,718 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 5,989 | 6,620 | 233 | 230 | 6,222 | 6,850 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 8,461 | 8,851 | 123 | 127 | 8,584 | 8,978 |
| 42 | Total services | 14,450 | 15,471 | 356 | 357 | 14,806 | 15,828 |
| 43 | Total all industries | 73,249 | 80,016 | 2,814 | 2,882 | 76,063 | 82,898 |
| 44 | Total non-financial industries | 58,660 | 63,678 | 2,417 | 2,502 | 61,077 | 66,180 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

| Québec | | | | | | Industrie principale | N ^o |
|--|-----------|----------------------------|-----------|-----------|------------|--|----------------|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| Quebec only | | Quebec and other provinces | | Total | | | |
| Québec seulement | | Québec et autres provinces | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| Agriculture, exploitation forestière et pêche: | | | | | | | |
| 73,718 | 91,946 | 1,587 | 1,446 | 75,305 | 93,392 | Agriculture | 1 |
| 37,871 | 47,860 | 169 | 1,602 | 38,040 | 49,462 | Exploitation forestière | 2 |
| 4,603 | 9,352 | - | - | 4,603 | 9,352 | Pêche et piégeage | 3 |
| 116,192 | 149,158 | 1,756 | 3,048 | 117,948 | 152,206 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| Mines: | | | | | | | |
| X | X | X | X | 15,844 | 33,932 | Minéraux métalliques | 5 |
| X | X | X | X | 583 | 9,079 | Minéraux combustibles | 6 |
| X | 36,138 | X | 8,427 | 46,880 | 44,565 | Autres mines | 7 |
| 41,078 | 52,661 | 22,229 | 34,915 | 63,307 | 87,576 | Total, mines | 8 |
| Fabrication: | | | | | | | |
| 165,214 | 144,153 | 202,281 | 268,185 | 367,495 | 412,338 | Aliments | 9 |
| 39,687 | 40,878 | 11,563 | 17,676 | 51,250 | 58,554 | Breuages | 10 |
| X | X | X | X | 165,130 | 58,898 | Produits du tabac | 11 |
| 6,223 | 4,910 | 26,687 | 30,509 | 32,910 | 35,419 | Produits du caoutchouc | 12 |
| X | 19,722 | X | 4,289 | 22,933 | 24,011 | Produits du cuir | 13 |
| 71,840 | 82,730 | 80,564 | 105,522 | 152,404 | 188,252 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| 24,899 | X | 1,773 | X | 26,672 | 30,507 | Usines de tricot | 15 |
| 147,256 | 167,917 | 18,167 | 22,524 | 165,423 | 190,441 | Industries du vêtement | 16 |
| 124,799 | 148,485 | 4,035 | 11,710 | 128,834 | 160,195 | Produits du bois | 17 |
| 55,364 | 66,752 | 12,381 | 7,239 | 67,745 | 73,991 | Industries du meuble | 18 |
| 196,711 | 181,642 | 204,195 | 362,036 | 400,906 | 543,678 | Papier et produits connexes | 19 |
| 115,454 | 122,488 | 97,593 | 114,071 | 213,047 | 236,559 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| 21,673 | 24,208 | 73,758 | 116,341 | 95,431 | 140,549 | Métaux primaires | 21 |
| 127,888 | 140,030 | 40,442 | 71,645 | 168,330 | 211,675 | Produits métalliques | 22 |
| 43,120 | 50,884 | 32,264 | 46,438 | 75,384 | 97,322 | Machinerie | 23 |
| 36,817 | 62,617 | 227,292 | 214,611 | 264,109 | 277,228 | Matériel de transport | 24 |
| 75,240 | 95,163 | 228,164 | 237,884 | 303,404 | 333,047 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 82,398 | 101,934 | 81,252 | 92,929 | 163,650 | 194,863 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| 1,564 | 1,804 | 49,407 | 117,066 | 50,971 | 118,870 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 72,720 | 132,230 | 329,525 | 310,483 | 402,245 | 442,713 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 86,335 | 106,719 | 50,901 | 60,435 | 137,236 | 167,154 | Autres fabrications | 29 |
| 1,514,660 | 1,726,373 | 1,940,849 | 2,269,891 | 3,455,509 | 3,996,264 | Total, fabrication | 30 |
| 491,548 | 637,184 | 15,431 | 26,840 | 506,979 | 664,024 | Construction | 31 |
| Transports, communications et autres services publics: | | | | | | | |
| 169,353 | 200,314 | 51,765 | 85,611 | 221,118 | 285,925 | Transports | 32 |
| 4,779 | X | 1,810 | X | 6,589 | 10,373 | Entreposage | 33 |
| 230,815 | 87,516 | 444,515 | 436,473 | 675,330 | 523,989 | Communications | 34 |
| 24,148 | X | 1,919 | X | 26,067 | 20,500 | Services publics | 35 |
| 429,095 | 315,262 | 500,009 | 525,525 | 929,104 | 840,787 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 756,256 | 972,755 | 384,951 | 345,489 | 1,141,207 | 1,318,244 | Commerce de gros | 37 |
| 647,730 | 725,825 | 116,469 | 114,769 | 764,199 | 840,594 | Commerce de détail | 38 |
| 1,001,242 | 1,554,574 | 291,058 | 357,385 | 1,292,300 | 1,911,959 | Finances | 39 |
| Services: | | | | | | | |
| 299,505 | 341,919 | 53,633 | 63,358 | 353,138 | 405,277 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 367,234 | 417,718 | 54,911 | 68,444 | 422,145 | 486,162 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 666,739 | 759,637 | 108,544 | 131,802 | 775,283 | 891,439 | Total, services | 42 |
| 5,664,540 | 6,893,429 | 3,381,296 | 3,809,664 | 9,045,836 | 10,703,093 | Total, toutes les industries | 43 |
| 4,663,298 | 5,338,855 | 3,090,238 | 3,452,279 | 7,753,536 | 8,791,134 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | Ontario | | | | | |
|-----|--|---|----------------|-----------------------------|--------------|---------------|----------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | Ontario only | | Ontario and other provinces | | Total | |
| | | Ontario seulement | | Ontario et autres provinces | | | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 2,132 | 2,425 | 12 | 10 | 2,144 | 2,435 |
| 2 | Forestry | 251 | 302 | 3 | 4 | 254 | 306 |
| 3 | Fishing and trapping | 47 | 67 | - | - | 47 | 67 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 2,430 | 2,794 | 15 | 14 | 2,445 | 2,808 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | 12 | 7 | 10 | 19 | 22 | 26 |
| 6 | Mineral fuels | 26 | 27 | 23 | 17 | 49 | 44 |
| 7 | Other mining | 233 | 276 | 16 | 20 | 249 | 296 |
| 8 | Total mining | 271 | 310 | 49 | 56 | 320 | 366 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 683 | 697 | 96 | 101 | 779 | 798 |
| 10 | Beverages | 43 | 39 | 23 | 24 | 66 | 63 |
| 11 | Tobacco products | 2 | 1 | 4 | 2 | 6 | 3 |
| 12 | Rubber products | 36 | 36 | 24 | 22 | 60 | 58 |
| 13 | Leather products | 93 | 93 | 10 | 10 | 103 | 103 |
| 14 | Textile mills | 264 | 278 | 55 | 56 | 319 | 334 |
| 15 | Knitting mills | 55 | 52 | 7 | 4 | 62 | 56 |
| 16 | Clothing industries | 389 | 398 | 40 | 39 | 429 | 437 |
| 17 | Wood industries | 542 | 590 | 24 | 24 | 566 | 614 |
| 18 | Furniture industries | 543 | 570 | 32 | 28 | 575 | 598 |
| 19 | Paper and allied industries | 207 | 199 | 60 | 58 | 267 | 254 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 1,504 | 1,529 | 82 | 79 | 1,586 | 1,608 |
| 21 | Primary metals | 145 | 137 | 24 | 27 | 169 | 164 |
| 22 | Metal fabricating | 2,181 | 2,188 | 106 | 114 | 2,287 | 2,302 |
| 23 | Machinery | 573 | 606 | 89 | 88 | 662 | 694 |
| 24 | Transport equipment | 369 | 348 | 52 | 56 | 421 | 404 |
| 25 | Electrical products | 401 | 408 | 87 | 90 | 488 | 498 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 324 | 363 | 33 | 31 | 357 | 394 |
| 27 | Petroleum and coal products | 21 | 17 | 14 | 13 | 35 | 30 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 290 | 283 | 157 | 165 | 447 | 448 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 1,511 | 1,589 | 99 | 103 | 1,610 | 1,692 |
| 30 | Total manufacturing | 10,176 | 10,421 | 1,118 | 1,131 | 11,294 | 11,552 |
| 31 | Construction | 11,248 | 13,605 | 107 | 110 | 11,355 | 13,715 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 3,175 | 3,539 | 141 | 153 | 3,316 | 3,692 |
| 33 | Storage | 135 | 148 | 9 | 6 | 144 | 154 |
| 34 | Communication | 162 | 158 | 10 | 15 | 172 | 173 |
| 35 | Public utilities | 166 | 174 | 5 | 7 | 171 | 181 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 3,638 | 4,019 | 165 | 181 | 3,803 | 4,200 |
| 37 | Wholesale trade | 10,019 | 10,922 | 852 | 962 | 10,871 | 11,884 |
| 38 | Retail trade | 14,343 | 15,331 | 214 | 230 | 14,557 | 15,561 |
| 39 | Finance | 21,676 | 23,581 | 604 | 566 | 22,280 | 24,147 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 9,741 | 11,035 | 331 | 334 | 10,072 | 11,369 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 11,088 | 12,064 | 204 | 193 | 11,292 | 12,257 |
| 42 | Total services | 20,829 | 23,099 | 535 | 527 | 21,364 | 23,626 |
| 43 | Total all industries | 94,630 | 104,082 | 3,659 | 3,777 | 98,289 | 107,859 |
| 44 | Total non-financial industries | 72,954 | 80,501 | 3,055 | 3,211 | 76,009 | 83,712 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

| Ontario | | | | | | Industrie principale | N ^o |
|--|------------|-----------------------------|-----------|------------|------------|--|----------------|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| Ontario only | | Ontario and other provinces | | Total | | | |
| Ontario seulement | | Ontario et autres provinces | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| Agriculture, exploitation forestière et pêche: | | | | | | | |
| 130,540 | 168,434 | 13,780 | 17,913 | 144,320 | 186,347 | Agriculture | 1 |
| 20,527 | 22,589 | 315 | 406 | 20,842 | 22,995 | Exploitation forestière | 2 |
| 2,814 | 6,391 | - | - | 2,814 | 6,391 | Pêche et piégeage | 3 |
| 153,881 | 197,414 | 14,095 | 18,319 | 167,976 | 215,733 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| Mines: | | | | | | | |
| 13,399 | 8,423 | 96,643 | 171,427 | 110,042 | 179,850 | Minéraux métalliques | 5 |
| 837 | 2,975 | 51,078 | 43,044 | 51,915 | 46,019 | Minéraux combustibles | 6 |
| 39,363 | 63,477 | 20,834 | 24,612 | 60,197 | 88,089 | Autres mines | 7 |
| 53,599 | 74,875 | 168,555 | 239,083 | 222,154 | 313,958 | Total, mines | 8 |
| Fabrication: | | | | | | | |
| 132,693 | 138,889 | 379,633 | 475,858 | 512,326 | 614,747 | Aliments | 9 |
| 22,348 | 19,720 | 66,939 | 110,003 | 89,287 | 129,723 | Breuverages | 10 |
| X | X | X | X | 96,866 | 35,415 | Produits du tabac | 11 |
| 8,755 | 8,564 | 98,469 | 119,026 | 107,224 | 127,590 | Produits du caoutchouc | 12 |
| 17,055 | 17,184 | 6,190 | 6,796 | 23,245 | 23,980 | Produits du cuir | 13 |
| 80,917 | 84,186 | 127,958 | 166,522 | 208,875 | 250,708 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| X | X | X | X | 15,874 | 10,205 | Usines de tricot | 15 |
| 47,946 | 53,512 | 20,801 | 36,639 | 68,747 | 90,151 | Industries du vêtement | 16 |
| 72,831 | 91,274 | 19,325 | 35,430 | 92,156 | 126,704 | Produits du bois | 17 |
| 71,873 | 76,619 | 30,680 | 24,173 | 102,553 | 100,792 | Industries du meuble | 18 |
| 131,185 | 149,290 | 308,277 | 478,795 | 439,462 | 628,085 | Papier et produits connexes | 19 |
| 195,258 | 219,285 | 282,377 | 301,555 | 477,635 | 520,840 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| 80,862 | 67,526 | 186,691 | 201,313 | 267,553 | 268,839 | Métaux primaires | 21 |
| 342,095 | 352,478 | 171,808 | 228,415 | 513,903 | 580,893 | Produits métalliques | 22 |
| 132,922 | 148,334 | 124,594 | 157,955 | 257,516 | 306,289 | Machinerie | 23 |
| 520,089 | 367,149 | 1,404,066 | 328,696 | 1,924,155 | 695,845 | Matériel de transport | 24 |
| 235,599 | 220,028 | 474,752 | 478,435 | 710,351 | 698,463 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 61,007 | 98,735 | 263,839 | 284,941 | 324,846 | 383,676 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| 5,038 | 4,100 | 210,466 | 310,252 | 215,504 | 314,352 | Produits du pétrole et du charbon ¹ | 27 |
| 188,465 | 198,390 | 711,162 | 771,213 | 899,627 | 969,603 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 214,421 | 211,925 | 131,927 | 169,897 | 346,348 | 381,822 | Autres fabrications | 29 |
| 2,573,854 | 2,535,749 | 5,120,199 | 4,722,973 | 7,694,053 | 7,258,722 | Total, fabrication | 30 |
| 661,587 | 947,420 | 53,691 | 71,154 | 715,278 | 1,018,574 | Construction | 31 |
| Transports, communications et autres services publics: | | | | | | | |
| 241,234 | 273,478 | 174,643 | 339,427 | 415,877 | 612,905 | Transports | 32 |
| 16,827 | 24,553 | 7,432 | 4,771 | 24,259 | 29,324 | Entreposage | 33 |
| 95,053 | 100,171 | 772,721 | 679,622 | 867,774 | 779,793 | Communications | 34 |
| 141,664 | 245,221 | 52,238 | 11,947 | 193,902 | 257,168 | Services publics | 35 |
| 494,778 | 643,423 | 1,007,034 | 1,035,767 | 1,501,812 | 1,679,190 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 1,018,563 | 1,136,020 | 1,019,151 | 821,183 | 2,037,714 | 1,957,203 | Commerce de gros | 37 |
| 797,298 | 882,979 | 294,466 | 327,038 | 1,091,764 | 1,210,017 | Commerce de détail | 38 |
| 2,381,906 | 3,353,433 | 680,102 | 747,909 | 3,062,008 | 4,101,342 | Finances | 39 |
| Services: | | | | | | | |
| 551,448 | 693,784 | 171,263 | 179,383 | 722,711 | 873,167 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 588,582 | 689,306 | 171,188 | 173,680 | 759,770 | 862,986 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 1,140,030 | 1,383,090 | 342,451 | 353,063 | 1,482,481 | 1,736,153 | Total, services | 42 |
| 9,275,496 | 11,154,403 | 8,699,744 | 8,336,489 | 17,975,240 | 19,490,892 | Total, toutes les industries | 43 |
| 6,893,590 | 7,800,970 | 8,019,642 | 7,588,580 | 14,913,232 | 15,389,550 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | Manitoba | | | | | |
|-----|--|---|--------------|--|--------------|--------------|--------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | Manitoba only Manitoba seulement | | Manitoba and other provinces Manitoba et autres provinces | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 658 | 634 | 3 | 2 | 661 | 636 |
| 2 | Forestry | 12 | 15 | - | - | 12 | 15 |
| 3 | Fishing and trapping | 4 | 4 | - | 1 | 4 | 5 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 674 | 653 | 3 | 3 | 677 | 656 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | - | - | 2 | 5 | 2 | 5 |
| 6 | Mineral fuels | 7 | 8 | 36 | 46 | 43 | 54 |
| 7 | Other mining | 27 | 31 | 22 | 19 | 49 | 50 |
| 8 | Total mining | 34 | 39 | 60 | 70 | 94 | 109 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 81 | 74 | 60 | 64 | 141 | 138 |
| 10 | Beverages | 5 | 4 | 7 | 7 | 12 | 11 |
| 11 | Tobacco products | - | - | 3 | 1 | 3 | 1 |
| 12 | Rubber products | 4 | 4 | 7 | 5 | 11 | 9 |
| 13 | Leather products | 8 | 4 | 3 | 4 | 11 | 8 |
| 14 | Textile mills | 24 | 30 | 15 | 15 | 39 | 45 |
| 15 | Knitting mills | 2 | 3 | - | - | 2 | 3 |
| 16 | Clothing industries | 48 | 48 | 7 | 6 | 55 | 54 |
| 17 | Wood industries | 47 | 45 | 9 | 11 | 56 | 56 |
| 18 | Furniture industries | 30 | 29 | 6 | 7 | 36 | 36 |
| 19 | Paper and allied industries | 7 | 10 | 22 | 21 | 29 | 31 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 97 | 103 | 26 | 23 | 123 | 126 |
| 21 | Primary metals | 7 | 6 | 10 | 11 | 17 | 17 |
| 22 | Metal fabricating | 95 | 100 | 45 | 50 | 140 | 150 |
| 23 | Machinery | 31 | 32 | 25 | 22 | 51 | 54 |
| 24 | Transport equipment | 37 | 32 | 25 | 22 | 55 | 56 |
| 25 | Electrical products | 15 | 17 | 40 | 39 | 55 | 54 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 41 | 37 | 15 | 17 | 56 | 54 |
| 27 | Petroleum and coal products ⁰⁰ | 1 | 1 | 9 | 8 | 10 | 9 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 12 | 10 | 69 | 63 | 81 | 73 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 83 | 87 | 21 | 22 | 104 | 109 |
| 30 | Total manufacturing | 675 | 676 | 419 | 418 | 1,094 | 1,094 |
| 31 | Construction | 751 | 861 | 37 | 29 | 788 | 890 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 266 | 285 | 67 | 70 | 333 | 355 |
| 33 | Storage | 17 | 15 | 6 | 5 | 23 | 20 |
| 34 | Communication | 15 | 13 | 3 | 4 | 18 | 17 |
| 35 | Public utilities | 11 | 13 | 4 | 3 | 15 | 16 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 309 | 326 | 80 | 82 | 389 | 408 |
| 37 | Wholesale trade | 917 | 938 | 308 | 337 | 1,225 | 1,275 |
| 38 | Retail trade | 1,305 | 1,301 | 104 | 113 | 1,409 | 1,414 |
| 39 | Finance | 2,285 | 2,331 | 218 | 223 | 2,503 | 2,554 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 519 | 527 | 75 | 66 | 594 | 593 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 868 | 836 | 87 | 81 | 955 | 917 |
| 42 | Total services | 1,387 | 1,363 | 162 | 147 | 1,549 | 1,510 |
| 43 | Total all industries | 8,337 | 8,488 | 1,391 | 1,422 | 9,728 | 9,910 |
| 44 | Total non-financial industries | 6,052 | 6,157 | 1,173 | 1,199 | 7,225 | 7,356 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

| Manitoba | | | | | | Industrie principale | N ^o |
|--|---------|------------------------------|---------|-----------|-----------|--|----------------|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| Manitoba only | | Manitoba and other provinces | | Total | | | |
| Manitoba seulement | | Manitoba et autres provinces | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| Agriculture, exploitation forestière et pêche: | | | | | | | |
| 33,670 | X | 197 | X | 33,867 | 31,040 | Agriculture | 1 |
| 543 | X | - | - | 543 | X | Exploitation forestière | 2 |
| 94 | X | - | X | 94 | X | Pêche et piégeage | 3 |
| 34,307 | 31,200 | 197 | 308 | 34,504 | 31,508 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| Mines: | | | | | | | |
| - | - | X | 3,136 | X | 3,136 | Minéraux métalliques | 5 |
| 671 | 352 | 9,332 | 11,059 | 10,003 | 11,411 | Minéraux combustibles | 6 |
| 2,659 | 3,253 | X | 3,571 | X | 6,824 | Autres mines | 7 |
| 3,330 | 3,605 | 14,031 | 17,766 | 17,361 | 21,371 | Total, mines | 8 |
| Fabrication: | | | | | | | |
| 7,794 | 7,499 | 51,103 | 51,618 | 58,897 | 59,117 | Aliments | 9 |
| 4,534 | 3,993 | 3,680 | 3,726 | 8,214 | 7,719 | Breuverages | 10 |
| - | - | 1,319 | X | 1,319 | X | Produits du tabac | 11 |
| 243 | 112 | X | 1,550 | X | 1,662 | Produits du caoutchouc | 12 |
| 723 | 393 | 1,213 | 2,062 | 1,936 | 2,455 | Produits du cuir | 13 |
| 1,413 | 1,244 | 2,918 | 4,334 | 4,331 | 5,578 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| X | X | - | - | X | X | Usines de tricot | 15 |
| 6,380 | 7,683 | 3,161 | 2,277 | 9,541 | 9,960 | Industries du vêtement | 16 |
| 3,105 | 8,934 | 4,137 | 1,094 | 7,242 | 10,028 | Produits du bois | 17 |
| 2,410 | 1,448 | 5,904 | 2,815 | 8,314 | 4,263 | Industries du meuble | 18 |
| 929 | 1,196 | 13,671 | 17,168 | 14,600 | 18,364 | Papier et produits connexes | 19 |
| 10,117 | 10,042 | 21,803 | 7,802 | 31,920 | 17,844 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| 1,718 | 641 | 2,391 | 5,754 | 4,109 | 6,395 | Métaux primaires | 21 |
| 7,734 | 7,962 | 4,926 | 8,548 | 12,660 | 16,510 | Produits métalliques | 22 |
| 6,476 | 4,029 | 3,116 | 4,950 | 9,592 | 8,979 | Machinerie | 23 |
| 4,473 | 5,586 | 38,095 | 28,074 | 42,568 | 33,660 | Matériel de transport | 24 |
| 1,262 | 1,962 | 15,274 | 14,920 | 16,536 | 16,882 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 3,258 | 3,806 | 9,542 | 11,394 | 12,800 | 15,200 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| X | X | X | X | 9,236 | 21,518 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 1,742 | 852 | 49,642 | 33,338 | 51,384 | 34,190 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 7,635 | 7,100 | 4,138 | 5,718 | 11,773 | 12,818 | Autres fabrications | 29 |
| 72,222 | 74,921 | 247,381 | 230,137 | 319,603 | 305,058 | Total, fabrication | 30 |
| 36,279 | 42,528 | 5,520 | 8,144 | 41,799 | 50,672 | Construction | 31 |
| Transports, communications et autres services publics: | | | | | | | |
| 12,812 | 14,802 | 34,003 | 73,551 | 46,815 | 88,353 | Transports | 32 |
| 725 | 598 | 2,009 | 689 | 2,734 | 1,287 | Entreposage | 33 |
| 9,058 | 5,972 | 4,003 | 2,840 | 13,061 | 8,812 | Communications | 34 |
| 11,193 | 2,798 | 4,980 | 2,725 | 16,173 | 5,523 | Services publics | 35 |
| 33,788 | 24,170 | 44,995 | 79,805 | 78,783 | 103,975 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 60,438 | 63,947 | 65,498 | 67,907 | 125,936 | 131,854 | Commerce de gros | 37 |
| 60,465 | 61,922 | 50,018 | 55,727 | 110,483 | 117,649 | Commerce de détail | 38 |
| 203,497 | 224,045 | 69,032 | 71,383 | 272,529 | 295,428 | Finances | 39 |
| Services: | | | | | | | |
| 21,070 | 23,548 | 6,100 | 5,122 | 27,170 | 28,670 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 43,168 | 45,455 | 16,172 | 16,075 | 59,340 | 61,530 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 64,238 | 69,003 | 22,272 | 21,197 | 86,510 | 90,200 | Total, services | 42 |
| 568,564 | 595,341 | 518,944 | 552,374 | 1,087,508 | 1,147,715 | Total, toutes les industries | 43 |
| 365,067 | 371,296 | 449,912 | 480,991 | 814,979 | 852,287 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | Saskatchewan | | | | | |
|-----|--|---|--------------|----------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | Saskatchewan only | | Saskatchewan and other provinces | | Total | |
| | | Saskatchewan seulement | | Saskatchewan et autres provinces | | | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 1,255 | 1,301 | 21 | 21 | 1,276 | 1,322 |
| 2 | Forestry | 42 | 49 | 1 | 2 | 43 | 51 |
| 3 | Fishing and trapping | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 1,297 | 1,350 | 22 | 23 | 1,319 | 1,373 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | - | - | 2 | 5 | 2 | 5 |
| 6 | Mineral fuels | 101 | 100 | 225 | 210 | 326 | 310 |
| 7 | Other mining | 125 | 107 | 69 | 49 | 194 | 156 |
| 8 | Total mining | 226 | 207 | 296 | 264 | 522 | 471 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 51 | 62 | 32 | 37 | 83 | 99 |
| 10 | Beverages | 7 | 7 | 6 | 7 | 13 | 14 |
| 11 | Tobacco products | - | - | 2 | - | 2 | - |
| 12 | Rubber products | - | - | 4 | 3 | 4 | 3 |
| 13 | Leather products | 3 | 1 | 2 | 2 | 5 | 3 |
| 14 | Textile mills | 7 | 7 | 7 | 6 | 14 | 13 |
| 15 | Knitting mills | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Clothing industries | 4 | 6 | 4 | 2 | 8 | 8 |
| 17 | Wood industries | 37 | 35 | 7 | 8 | 44 | 43 |
| 18 | Furniture industries | 9 | 13 | 1 | 1 | 10 | 14 |
| 19 | Paper and allied industries | 2 | 2 | 11 | 10 | 13 | 12 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 93 | 84 | 21 | 18 | 114 | 102 |
| 21 | Primary metals | - | 2 | 3 | 6 | 3 | 8 |
| 22 | Metal fabricating | 64 | 70 | 21 | 33 | 85 | 103 |
| 23 | Machinery | 36 | 32 | 14 | 17 | 50 | 49 |
| 24 | Transport equipment | 19 | 22 | 12 | 11 | 31 | 33 |
| 25 | Electrical products | 2 | 4 | 24 | 28 | 26 | 32 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 48 | 49 | 12 | 14 | 60 | 63 |
| 27 | Petroleum and coal products | 2 | 2 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 9 | 9 | 49 | 38 | 58 | 47 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 72 | 77 | 14 | 12 | 86 | 89 |
| 30 | Total manufacturing | 465 | 484 | 257 | 265 | 722 | 749 |
| 31 | Construction | 886 | 990 | 68 | 68 | 954 | 1,058 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 368 | 365 | 74 | 86 | 442 | 451 |
| 33 | Storage | 5 | 6 | 4 | 4 | 9 | 10 |
| 34 | Communication | 16 | 10 | 6 | 5 | 22 | 15 |
| 35 | Public utilities | 15 | 16 | 3 | 4 | 18 | 20 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 404 | 397 | 87 | 99 | 491 | 496 |
| 37 | Wholesale trade | 878 | 895 | 209 | 240 | 1,087 | 1,135 |
| 38 | Retail trade | 1,606 | 1,689 | 91 | 92 | 1,697 | 1,781 |
| 39 | Finance | 1,502 | 1,575 | 206 | 200 | 1,708 | 1,775 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 474 | 504 | 100 | 82 | 574 | 586 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 949 | 958 | 69 | 65 | 1,018 | 1,023 |
| 42 | Total services | 1,423 | 1,462 | 169 | 147 | 1,592 | 1,609 |
| 43 | Total all industries | 8,687 | 9,049 | 1,405 | 1,398 | 10,092 | 10,447 |
| 44 | Total non-financial industries | 7,185 | 7,474 | 1,199 | 1,198 | 8,384 | 8,672 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

| Saskatchewan | | | | | | Industrie principale | N ^o |
|--|---------|----------------------------------|---------|---------|---------|--|----------------|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| Saskatchewan only | | Saskatchewan and other provinces | | Total | | | |
| Saskatchewan seulement | | Saskatchewan et autres provinces | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| | | | | | | Agriculture, exploitation forestière et pêche: | |
| X | X | X | X | 47,842 | 48,448 | Agriculture | 1 |
| X | X | X | X | 1,756 | 2,004 | Exploitation forestière | 2 |
| - | - | - | - | - | - | Pêche et piégeage | 3 |
| 48,777 | 49,359 | 821 | 1,093 | 49,598 | 50,452 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| | | | | | | Mines: | |
| - | - | X | 528 | X | 528 | Minéraux métalliques | 5 |
| 4,430 | 3,257 | 48,381 | 75,900 | 52,811 | 79,157 | Minéraux combustibles | 6 |
| 8,449 | 6,199 | X | 17,702 | X | 23,901 | Autres mines | 7 |
| 12,879 | 9,456 | 72,485 | 94,130 | 85,364 | 103,586 | Total, mines | 8 |
| | | | | | | Fabrication: | |
| 7,186 | 8,210 | 14,230 | 13,893 | 21,416 | 22,103 | Aliments | 9 |
| 1,168 | 1,002 | 2,010 | 3,347 | 3,178 | 4,349 | Breuvages | 10 |
| - | - | X | - | X | - | Produits du tabac | 11 |
| - | - | 1,017 | 726 | 1,017 | 726 | Produits du caoutchouc | 12 |
| X | X | X | X | 258 | 231 | Produits du cuir | 13 |
| 367 | 464 | 1,682 | 2,287 | 2,049 | 2,751 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| - | - | - | - | - | - | Usines de tricot | 15 |
| 663 | X | 145 | X | 808 | 715 | Industries du vêtement | 16 |
| 3,295 | 4,808 | 1,184 | 733 | 4,479 | 5,541 | Produits du bois | 17 |
| X | X | X | X | 477 | 457 | Industries du meuble | 18 |
| X | X | 2,498 | X | X | 3,851 | Papier et produits connexes | 19 |
| 8,417 | 5,523 | 4,381 | 4,049 | 12,798 | 9,572 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| - | X | 4,236 | X | 4,236 | 832 | Métaux primaires | 21 |
| 5,140 | 5,179 | 2,989 | 5,369 | 8,129 | 10,548 | Produits métalliques | 22 |
| 5,559 | 4,742 | 2,562 | 2,106 | 8,121 | 6,848 | Machinerie | 23 |
| 1,323 | 1,438 | 11,298 | 3,026 | 12,621 | 4,464 | Matériel de transport | 24 |
| X | 291 | X | 15,262 | 15,812 | 15,553 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 3,342 | 3,368 | 3,209 | 3,135 | 6,551 | 6,503 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| X | X | X | X | 20,198 | 33,640 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 560 | 527 | 19,968 | 18,070 | 20,528 | 18,597 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 3,853 | 4,843 | 2,040 | 3,404 | 5,893 | 8,247 | Autres fabrications | 29 |
| 42,346 | 42,544 | 109,388 | 112,984 | 151,734 | 155,528 | Total, fabrication | 30 |
| 38,176 | 41,137 | 15,188 | 6,939 | 53,364 | 48,076 | Construction | 31 |
| | | | | | | Transports, communications et autres services publics: | |
| 15,661 | 37,257 | 57,330 | 123,049 | 72,991 | 160,306 | Transports | 32 |
| X | 661 | X | 612 | 755 | 1,273 | Entreposage | 33 |
| 7,084 | 829 | 897 | 403 | 7,981 | 1,232 | Communications | 34 |
| X | 766 | X | 872 | 1,140 | 1,638 | Services publics | 35 |
| 23,726 | 39,513 | 59,141 | 124,936 | 82,867 | 164,449 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 50,481 | 52,146 | 53,838 | 50,056 | 104,319 | 102,202 | Commerce de gros | 37 |
| 61,264 | 69,926 | 31,854 | 34,705 | 93,118 | 104,631 | Commerce de détail | 38 |
| 59,369 | 80,796 | 30,812 | 32,574 | 90,181 | 113,370 | Finances | 39 |
| | | | | | | Services: | |
| 18,869 | 20,975 | 8,557 | 5,614 | 27,426 | 26,589 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 41,694 | 47,393 | 20,280 | 7,362 | 61,974 | 54,755 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 60,563 | 68,368 | 28,837 | 12,976 | 89,400 | 81,344 | Total, services | 42 |
| 397,581 | 453,245 | 402,364 | 470,393 | 799,945 | 923,638 | Total, toutes les industries | 43 |
| 338,212 | 372,449 | 371,552 | 437,819 | 709,764 | 810,268 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | Alberta | | | | | |
|-----|--|---|---------------|-----------------------------|--------------|---------------|---------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | Alberta only | | Alberta and other provinces | | Total | |
| | | Alberta seulement | | Alberta et autres provinces | | | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 1,655 | 1,777 | 28 | 28 | 1,683 | 1,805 |
| 2 | Forestry | 85 | 98 | 4 | 6 | 89 | 104 |
| 3 | Fishing and trapping | - | 1 | - | 1 | - | 2 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 1,740 | 1,876 | 32 | 35 | 1,772 | 1,911 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | 1 | 2 | 5 | 9 | 6 | 11 |
| 6 | Mineral fuels | 628 | 597 | 289 | 272 | 917 | 869 |
| 7 | Other mining | 882 | 775 | 98 | 64 | 980 | 839 |
| 8 | Total mining | 1,511 | 1,374 | 392 | 345 | 1,903 | 1,719 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 156 | 155 | 74 | 74 | 230 | 229 |
| 10 | Beverages | 10 | 9 | 13 | 15 | 23 | 24 |
| 11 | Tobacco products | - | - | 3 | 1 | 3 | 1 |
| 12 | Rubber products | 3 | 4 | 12 | 12 | 15 | 16 |
| 13 | Leather products | 7 | 7 | 5 | 6 | 12 | 13 |
| 14 | Textile mills | 30 | 38 | 19 | 20 | 49 | 58 |
| 15 | Knitting mills | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 4 |
| 16 | Clothing industries | 18 | 18 | 12 | 12 | 30 | 30 |
| 17 | Wood industries | 119 | 117 | 16 | 17 | 135 | 134 |
| 18 | Furniture industries | 79 | 68 | 15 | 16 | 94 | 84 |
| 19 | Paper and allied industries | 17 | 14 | 27 | 30 | 44 | 44 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 257 | 245 | 45 | 43 | 302 | 288 |
| 21 | Primary metals | 18 | 15 | 12 | 16 | 30 | 31 |
| 22 | Metal fabricating | 297 | 255 | 75 | 83 | 372 | 338 |
| 23 | Machinery | 108 | 98 | 54 | 52 | 162 | 150 |
| 24 | Transport equipment | 48 | 48 | 29 | 30 | 77 | 78 |
| 25 | Electrical products | 33 | 43 | 60 | 58 | 93 | 101 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 77 | 81 | 24 | 25 | 101 | 106 |
| 27 | Petroleum and coal products | 17 | 18 | 16 | 16 | 33 | 34 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 37 | 39 | 101 | 100 | 138 | 139 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 290 | 327 | 48 | 46 | 338 | 373 |
| 30 | Total manufacturing | 1,622 | 1,602 | 662 | 673 | 2,284 | 2,275 |
| 31 | Construction | 3,026 | 3,323 | 104 | 103 | 3,130 | 3,426 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 1,553 | 1,564 | 125 | 148 | 1,678 | 1,712 |
| 33 | Storage | 26 | 23 | 6 | 7 | 32 | 30 |
| 34 | Communication | 42 | 40 | 9 | 13 | 51 | 53 |
| 35 | Public utilities | 70 | 63 | 9 | 8 | 79 | 71 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 1,691 | 1,690 | 149 | 176 | 1,840 | 1,866 |
| 37 | Wholesale trade | 2,194 | 2,275 | 532 | 596 | 2,726 | 2,871 |
| 38 | Retail trade | 3,762 | 3,907 | 171 | 174 | 3,933 | 4,081 |
| 39 | Finance | 5,097 | 5,391 | 498 | 500 | 5,595 | 5,891 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 3,522 | 3,694 | 258 | 226 | 3,780 | 3,920 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 5,110 | 5,407 | 176 | 169 | 5,286 | 5,576 |
| 42 | Total services | 8,632 | 9,101 | 434 | 395 | 9,066 | 9,496 |
| 43 | Total all industries | 29,275 | 30,539 | 2,974 | 2,997 | 32,249 | 33,536 |
| 44 | Total non-financial industries | 24,178 | 25,148 | 2,476 | 2,497 | 26,654 | 27,645 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

| Alberta | | | | | | Industrie principale | N ^o |
|--|-----------|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|--|----------------|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| Alberta only | | Alberta and other provinces | | Total | | | |
| Alberta seulement | | Alberta et autres provinces | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| Agriculture, exploitation forestière et pêche: | | | | | | | |
| 76,602 | 85,297 | 908 | 1,163 | 77,510 | 86,460 | Agriculture | 1 |
| 5,246 | X | 187 | X | 5,433 | X | Exploitation forestière | 2 |
| - | X | - | X | - | X | Pêche et piégeage | 3 |
| 81,848 | 91,443 | 1,095 | 1,437 | 82,943 | 92,880 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| Mines: | | | | | | | |
| X | X | X | 11,861 | 3,831 | X | Minéraux métalliques | 5 |
| 229,708 | 192,184 | 1,463,060 | 1,844,332 | 1,692,768 | 2,036,516 | Minéraux combustibles | 6 |
| X | X | X | 14,282 | 107,314 | X | Autres mines | 7 |
| 304,647 | 240,581 | 1,499,266 | 1,870,475 | 1,803,913 | 2,111,056 | Total, mines | 8 |
| Fabrication: | | | | | | | |
| 16,789 | 32,576 | 81,105 | 90,164 | 97,894 | 122,740 | Aliments | 9 |
| 7,365 | 3,911 | 21,914 | 21,557 | 29,279 | 25,468 | Brevages | 10 |
| - | - | 2,133 | X | 2,133 | X | Produits du tabac | 11 |
| 392 | 285 | 5,665 | 6,555 | 6,057 | 6,840 | Produits du caoutchouc | 12 |
| X | 336 | X | X | 1,372 | X | Produits du cuir | 13 |
| 1,232 | 1,800 | 19,064 | 18,464 | 20,296 | 20,264 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| X | 272 | X | X | 248 | X | Usines de tricot | 15 |
| 3,524 | 2,535 | 4,448 | 7,212 | 7,972 | 9,747 | Industries du vêtement | 16 |
| 9,381 | 10,981 | 6,004 | 12,702 | 15,385 | 23,683 | Produits du bois | 17 |
| 5,124 | 3,564 | 3,422 | 1,590 | 8,546 | 5,154 | Industries du meuble | 18 |
| 19,804 | 34,350 | 34,462 | 45,539 | 54,266 | 79,889 | Papier et produits connexes | 19 |
| 20,403 | 18,075 | 39,846 | 43,235 | 60,249 | 61,310 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| 6,342 | 18,627 | 7,433 | 10,016 | 13,775 | 28,643 | Métaux primaires | 21 |
| 29,236 | 22,403 | 20,243 | 24,188 | 49,479 | 46,591 | Produits métalliques | 22 |
| 26,518 | 15,435 | 17,660 | 11,747 | 44,178 | 27,182 | Machinerie | 23 |
| 5,937 | 5,760 | 53,652 | 22,622 | 59,589 | 28,382 | Matériel de transport | 24 |
| 4,645 | 6,441 | 41,251 | 44,783 | 45,896 | 51,224 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 9,976 | 8,516 | 36,928 | 33,557 | 46,904 | 42,073 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| 6,140 | 29,168 | 286,016 | 415,703 | 292,156 | 444,871 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 50,052 | 25,124 | 119,535 | 137,716 | 169,587 | 162,840 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 17,798 | 18,070 | 13,733 | 17,740 | 31,531 | 35,810 | Autres fabrications | 29 |
| 241,155 | 258,229 | 815,637 | 969,131 | 1,056,792 | 1,227,360 | Total, fabrication | 30 |
| 135,259 | 144,045 | 30,597 | 29,027 | 165,856 | 173,072 | Construction | 31 |
| Transports, communications et autres services publics: | | | | | | | |
| 166,134 | 147,673 | 53,667 | 122,955 | 219,801 | 270,628 | Transports | 32 |
| 1,186 | 2,773 | 1,035 | 441 | 2,221 | 3,214 | Entreposage | 33 |
| 34,676 | 42,348 | 3,126 | 2,231 | 37,802 | 44,579 | Communications | 34 |
| 466,003 | 475,025 | 188,978 | 182,448 | 654,981 | 657,473 | Services publics | 35 |
| 667,999 | 667,819 | 246,806 | 308,075 | 914,805 | 975,894 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 165,283 | 166,798 | 175,914 | 172,685 | 341,197 | 339,483 | Commerce de gros | 37 |
| 177,452 | 185,249 | 111,392 | 96,837 | 288,844 | 282,086 | Commerce de détail | 38 |
| 404,625 | 519,849 | 174,975 | 283,099 | 579,600 | 802,948 | Finances | 39 |
| Services: | | | | | | | |
| 164,111 | 158,767 | 36,179 | 22,441 | 200,290 | 181,208 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 310,926 | 318,570 | 46,431 | 39,342 | 357,357 | 357,912 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 475,037 | 477,337 | 82,610 | 61,783 | 557,647 | 539,120 | Total, services | 42 |
| 2,653,305 | 2,751,350 | 3,138,292 | 3,792,549 | 5,791,597 | 6,543,899 | Total, toutes les industries | 43 |
| 2,248,680 | 2,231,501 | 2,963,317 | 3,509,450 | 5,211,997 | 5,740,951 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | British Columbia - Colombie - Britannique | | | | | |
|-----|--|---|---------------|--|--------------|---------------|---------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | British Columbia only Colombie - Britannique seulement | | British Columbia and other provinces Colombie - Britannique et autres provinces | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 834 | 915 | 8 | 10 | 842 | 925 |
| 2 | Forestry | 996 | 1,121 | 6 | 9 | 1,002 | 1,130 |
| 3 | Fishing and trapping | 464 | 546 | - | - | 464 | 546 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 2,294 | 2,582 | 14 | 19 | 2,308 | 2,601 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | 9 | 14 | 5 | 10 | 14 | 24 |
| 6 | Mineral fuels | 4 | 11 | 95 | 89 | 99 | 100 |
| 7 | Other mining | 108 | 141 | 41 | 25 | 149 | 166 |
| 8 | Total mining | 121 | 166 | 141 | 124 | 262 | 290 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 205 | 211 | 67 | 71 | 272 | 282 |
| 10 | Beverages | 14 | 13 | 16 | 17 | 30 | 30 |
| 11 | Tobacco products | - | - | 3 | 1 | 3 | 1 |
| 12 | Rubber products | 10 | 13 | 14 | 11 | 24 | 24 |
| 13 | Leather products | 9 | 8 | 3 | 2 | 12 | 10 |
| 14 | Textile mills | 41 | 46 | 29 | 29 | 70 | 75 |
| 15 | Knitting mills | 1 | 2 | 2 | - | 3 | 2 |
| 16 | Clothing industries | 45 | 53 | 15 | 13 | 60 | 66 |
| 17 | Wood industries | 313 | 349 | 8 | 10 | 321 | 359 |
| 18 | Furniture industries | 97 | 108 | 12 | 14 | 109 | 122 |
| 19 | Paper and allied industries | 25 | 28 | 32 | 34 | 57 | 62 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 309 | 325 | 43 | 34 | 352 | 359 |
| 21 | Primary metals | 29 | 34 | 10 | 13 | 39 | 47 |
| 22 | Metal fabricating | 344 | 393 | 67 | 71 | 411 | 464 |
| 23 | Machinery | 121 | 122 | 46 | 50 | 167 | 172 |
| 24 | Transport equipment | 123 | 124 | 29 | 29 | 152 | 153 |
| 25 | Electrical products | 64 | 70 | 58 | 60 | 122 | 130 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 89 | 103 | 21 | 20 | 110 | 123 |
| 27 | Petroleum and coal products | - | 3 | 13 | 11 | 13 | 14 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 30 | 36 | 101 | 99 | 131 | 135 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 375 | 410 | 51 | 50 | 426 | 460 |
| 30 | Total manufacturing | 2,244 | 2,451 | 640 | 639 | 2,884 | 3,090 |
| 31 | Construction | 2,831 | 3,431 | 61 | 60 | 2,892 | 3,491 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 1,525 | 1,708 | 99 | 114 | 1,624 | 1,822 |
| 33 | Storage | 48 | 52 | 7 | 7 | 55 | 59 |
| 34 | Communication | 62 | 72 | 5 | 12 | 67 | 84 |
| 35 | Public utilities | 74 | 81 | 4 | 4 | 78 | 85 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 1,709 | 1,913 | 115 | 137 | 1,824 | 2,050 |
| 37 | Wholesale trade | 2,518 | 2,880 | 561 | 638 | 3,079 | 3,518 |
| 38 | Retail trade | 3,853 | 4,466 | 157 | 152 | 4,010 | 4,618 |
| 39 | Finance | 5,325 | 6,022 | 378 | 388 | 5,703 | 6,410 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 2,378 | 2,729 | 198 | 200 | 2,576 | 2,929 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 3,621 | 4,468 | 153 | 142 | 3,774 | 4,610 |
| 42 | Total services | 5,999 | 7,197 | 351 | 342 | 6,350 | 7,539 |
| 43 | Total all industries | 26,894 | 31,108 | 2,418 | 2,499 | 29,312 | 33,607 |
| 44 | Total non-financial industries | 21,569 | 25,086 | 2,040 | 2,111 | 23,609 | 27,197 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 – suite

| British Columbia – Colombie-Britannique | | | | | | Industrie principale | N ^o |
|--|-----------|--|-----------|-----------|-----------|--|----------------|
| Taxable income – Revenu imposable | | | | | | | |
| British Columbia only | | British Columbia and other provinces | | Total | | | |
| Colombie-Britannique seulement | | Colombie-Britannique et autres provinces | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars – milliers de dollars | | | | | | | |
| | | | | | | Agriculture, exploitation forestière et pêche: | |
| 41,672 | 54,303 | 249 | 491 | 41,921 | 54,794 | Agriculture | 1 |
| 68,809 | 86,762 | 266 | 492 | 69,075 | 87,254 | Exploitation forestière | 2 |
| 19,729 | 29,904 | – | – | 19,729 | 29,904 | Pêche et piégeage | 3 |
| 130,210 | 170,969 | 515 | 983 | 130,725 | 171,952 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| | | | | | | Mines: | |
| 28,210 | 13,532 | 2,185 | 10,768 | 30,395 | 24,300 | Minéraux métalliques | 5 |
| 108 | 2,731 | 42,850 | 52,870 | 42,958 | 55,601 | Minéraux combustibles | 6 |
| 5,046 | 15,875 | 4,980 | 2,473 | 10,026 | 18,348 | Autres mines | 7 |
| 33,364 | 32,138 | 50,015 | 66,111 | 83,379 | 98,249 | Total, mines | 8 |
| | | | | | | Fabrication: | |
| 22,687 | 21,067 | 85,825 | 105,054 | 108,512 | 126,121 | Aliments | 9 |
| 5,107 | 7,283 | 8,643 | 17,918 | 13,750 | 25,201 | Breuvages | 10 |
| – | – | 2,345 | X | 2,345 | X | Produits du tabac | 11 |
| 1,381 | 1,259 | 6,913 | 6,156 | 8,294 | 7,415 | Produits du caoutchouc | 12 |
| X | X | X | X | 1,236 | 1,941 | Produits du cuir | 13 |
| 3,184 | 3,377 | 5,780 | 9,641 | 8,964 | 13,018 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| X | X | X | – | 354 | X | Usines de tricot | 15 |
| 6,789 | 10,782 | 3,778 | 5,349 | 10,567 | 16,131 | Industries du vêtement | 16 |
| 165,316 | 295,324 | 32,057 | 65,006 | 197,373 | 360,330 | Produits du bois | 17 |
| 4,813 | 5,428 | 2,813 | 1,185 | 7,626 | 6,613 | Industries du meuble | 18 |
| 18,930 | 44,154 | 108,371 | 181,256 | 127,301 | 225,410 | Papier et produits connexes | 19 |
| 23,027 | 37,054 | 25,479 | 14,443 | 48,506 | 51,497 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| 4,593 | 4,964 | 3,289 | 29,002 | 7,882 | 33,966 | Métaux primaires | 21 |
| 22,009 | 29,389 | 24,470 | 37,485 | 46,479 | 66,874 | Produits métalliques | 22 |
| 20,664 | 25,724 | 19,630 | 11,699 | 40,294 | 37,423 | Machinerie | 23 |
| 19,744 | 12,156 | 36,599 | 41,935 | 56,343 | 54,091 | Matériel de transport | 24 |
| 9,588 | 8,469 | 22,311 | 28,025 | 31,899 | 36,494 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 7,806 | 8,881 | 21,216 | 23,642 | 29,022 | 32,523 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| – | 156 | 82,615 | 111,224 | 82,615 | 111,380 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 12,760 | 14,654 | 62,059 | 65,762 | 74,819 | 80,416 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 21,019 | 26,054 | 11,783 | 12,859 | 32,802 | 38,913 | Autres fabrications | 29 |
| 370,411 | 557,727 | 566,572 | 770,379 | 936,983 | 1,328,106 | Total, fabrication | 30 |
| 116,738 | 144,744 | 13,633 | 13,268 | 130,371 | 158,012 | Construction | 31 |
| | | | | | | Transports, communications et autres services publics: | |
| 76,930 | 98,050 | 42,349 | 93,845 | 119,279 | 191,895 | Transports | 32 |
| 5,503 | 8,214 | 1,339 | 1,549 | 6,842 | 9,763 | Entreposage | 33 |
| 290,249 | 360,528 | 1,394 | 6,711 | 291,643 | 367,239 | Communications | 34 |
| 27,541 | 20,475 | 1,476 | 1,797 | 29,017 | 22,272 | Services publics | 35 |
| 400,223 | 487,267 | 46,558 | 103,902 | 446,781 | 591,169 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 169,139 | 209,643 | 160,161 | 159,518 | 329,300 | 369,161 | Commerce de gros | 37 |
| 142,811 | 196,066 | 101,983 | 94,670 | 244,794 | 290,736 | Commerce de détail | 38 |
| 365,538 | 543,173 | 190,408 | 155,561 | 555,946 | 698,734 | Finances | 39 |
| | | | | | | Services: | |
| 99,401 | 116,176 | 20,251 | 35,687 | 119,652 | 151,863 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 168,169 | 231,090 | 52,588 | 46,935 | 220,757 | 278,025 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 267,570 | 347,266 | 72,839 | 82,622 | 340,409 | 429,888 | Total, services | 42 |
| 1,996,004 | 2,688,393 | 1,202,684 | 1,447,014 | 3,198,688 | 4,136,007 | Total, toutes les industries | 43 |
| 1,630,466 | 2,145,820 | 1,012,276 | 1,291,453 | 2,642,742 | 3,437,273 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | Yukon | | | | | |
|-----|--|---|------|---------------------------|------|-------|------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | Yukon only | | Yukon and other provinces | | Total | |
| | | Yukon seulement | | Yukon et autres provinces | | | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 2 | Forestry | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| 3 | Fishing and trapping | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 2 | 2 | 3 | 3 | 5 | 5 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | 9 | 9 | 1 | 3 | 10 | 12 |
| 6 | Mineral fuels | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Other mining | 6 | 7 | 1 | 3 | 7 | 10 |
| 8 | Total mining | 15 | 16 | 2 | 6 | 17 | 22 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | - | 2 | - | - | - | 2 |
| 10 | Beverages | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Tobacco products | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Rubber products | - | - | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 13 | Leather products | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Textile mills | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Knitting mills | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Clothing industries | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Wood industries | 1 | 2 | - | - | 1 | 2 |
| 18 | Furniture industries | - | 1 | - | - | - | 1 |
| 19 | Paper and allied industries | - | - | 2 | - | - | 5 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 3 | 4 | 2 | 1 | 5 | 5 |
| 21 | Primary metals | - | - | - | - | - | - |
| 22 | Metal fabricating | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| 23 | Machinery | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Transport equipment | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Electrical products | - | - | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 26 | Non-metallic mineral products | - | - | 2 | 1 | 2 | 3 |
| 27 | Petroleum and coal products | - | - | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 28 | Chemicals and chemical products | - | - | 4 | 2 | 4 | 2 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | - | 1 | 1 | - | 1 | 1 |
| 30 | Total manufacturing | 5 | 11 | 15 | 10 | 20 | 21 |
| 31 | Construction | 55 | 60 | 4 | 4 | 59 | 64 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 25 | 34 | 7 | 8 | 32 | 42 |
| 33 | Storage | - | - | - | - | - | - |
| 34 | Communication | 3 | 3 | - | - | 3 | 3 |
| 35 | Public utilities | 2 | 1 | 1 | - | 3 | 1 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 30 | 38 | 8 | 8 | 38 | 46 |
| 37 | Wholesale trade | 24 | 25 | 13 | 17 | 37 | 42 |
| 38 | Retail trade | 59 | 68 | 4 | 4 | 63 | 72 |
| 39 | Finance | 49 | 58 | 19 | 19 | 68 | 77 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 21 | 29 | 7 | 6 | 28 | 35 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 70 | 82 | 5 | 8 | 75 | 90 |
| 42 | Total services | 91 | 111 | 12 | 14 | 103 | 125 |
| 43 | Total all industries | 330 | 389 | 80 | 85 | 410 | 474 |
| 44 | Total non-financial industries | 281 | 331 | 61 | 66 | 342 | 397 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

| Yukon | | | | | | Industrie principale | N° |
|--|--------|---------------------------|--------|--------|--------|--|----|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| Yukon only | | Yukon and other provinces | | Total | | | |
| Yukon seulement | | Yukon et autres provinces | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| | | | | | | Agriculture, exploitation forestière et pêche: | |
| X | X | X | X | X | X | X Agriculture | 1 |
| X | X | X | X | X | X | X Exploitation forestière | 2 |
| - | - | - | - | - | - | - Pêche et piégeage | 3 |
| X | X | X | X | 130 | 153 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| | | | | | | Mines: | |
| X | 623 | X | 4,496 | 8,659 | 5,119 | Minéraux métalliques | 5 |
| - | - | - | - | - | - | Minéraux combustibles | 6 |
| X | 329 | X | 99 | 571 | 428 | Autres mines | 7 |
| X | 952 | X | 4,595 | 9,230 | 5,547 | Total, mines | 8 |
| | | | | | | Fabrication: | |
| - | X | - | - | - | X | X Aliments | 9 |
| - | - | - | - | - | - | - Breuvages | 10 |
| - | - | - | - | - | - | - Produits du tabac | 11 |
| - | - | X | X | X | X | X Produits du caoutchouc | 12 |
| - | - | - | - | - | - | - Produits du cuir | 13 |
| - | - | - | - | - | - | - Usines de filature et de tissage | 14 |
| - | - | - | - | - | - | - Usines de tricot | 15 |
| - | - | - | - | - | - | - Industries du vêtement | 16 |
| X | X | - | - | X | X | X Produits du bois | 17 |
| - | X | - | - | - | X | X Industries du meuble | 18 |
| - | - | - | - | - | - | - Papier et produits connexes | 19 |
| X | X | X | X | 123 | 337 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| - | - | - | - | - | - | - Métaux primaires | 21 |
| X | X | X | X | 2,248 | X | X Produits métalliques | 22 |
| - | - | - | - | - | - | - Machinerie | 23 |
| - | - | - | - | - | - | - Matériel de transport | 24 |
| - | - | X | X | X | X | X Appareils et matériel électriques | 25 |
| - | - | X | X | X | X | X Produits minéraux non métalliques | 26 |
| - | - | X | 430 | X | 430 | X Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| - | - | X | X | X | X | X Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| - | X | X | - | X | X | X Autres fabrications | 29 |
| 133 | X | 2,777 | X | 2,910 | 1,249 | Total, fabrication | 30 |
| 2,107 | 3,178 | 865 | 137 | 2,972 | 3,315 | Construction | 31 |
| | | | | | | Transports, communications et autres services publics: | |
| X | 1,834 | X | 237 | 1,240 | 2,071 | Transports | 32 |
| - | - | - | - | - | - | Entreposage | 33 |
| 108 | X | - | - | 108 | X | Communications | 34 |
| X | X | X | - | 1,861 | X | Services publics | 35 |
| 1,158 | 2,195 | 2,051 | 237 | 3,209 | 2,432 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 2,011 | 2,231 | 1,228 | 1,269 | 3,239 | 3,500 | Commerce de gros | 37 |
| 2,801 | 3,706 | 345 | 442 | 3,146 | 4,148 | Commerce de détail | 38 |
| 2,191 | 20,511 | 1,792 | 2,499 | 3,983 | 23,010 | Finances | 39 |
| | | | | | | Services: | |
| 926 | 913 | 165 | 160 | 1,091 | 1,073 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 3,406 | 4,352 | 47 | 141 | 3,453 | 4,493 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 4,332 | 5,265 | 212 | 301 | 4,544 | 5,566 | Total, services | 42 |
| 20,121 | 38,628 | 13,242 | 10,302 | 33,363 | 48,930 | Total, toutes les industries | 43 |
| 17,930 | 18,117 | 11,450 | 7,803 | 29,380 | 25,920 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest | | | | | |
|-----|--|---|------------|--|------------|------------|------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | Northwest Territories only Territoires du Nord-Ouest seulement | | Northwest Territories and other provinces Territoires du Nord-Ouest et autres provinces | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 1 | - | - | 1 | 1 | 1 |
| 2 | Forestry | 2 | 2 | 1 | - | 3 | 2 |
| 3 | Fishing and trapping | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 3 | 2 | 1 | 1 | 4 | 3 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | - | 1 | 2 | 4 | 2 | 5 |
| 6 | Mineral fuels | 1 | - | 3 | 2 | 4 | 2 |
| 7 | Other mining | 5 | 7 | 13 | 8 | 18 | 15 |
| 8 | Total mining | 6 | 8 | 18 | 14 | 24 | 22 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 1 | 1 | - | - | 1 | 1 |
| 10 | Beverages | 1 | 1 | - | - | 1 | 1 |
| 11 | Tobacco products | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Rubber products | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Leather products | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Textile mills | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Knitting mills | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Clothing industries | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Wood industries | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Furniture industries | - | - | - | - | - | - |
| 19 | Paper and allied industries | - | - | - | - | - | - |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 6 | 5 | 1 | 1 | 7 | 6 |
| 21 | Primary metals | - | - | - | - | - | - |
| 22 | Metal fabricating | - | - | 1 | - | 1 | - |
| 23 | Machinery | - | - | 1 | - | 1 | - |
| 24 | Transport equipment | - | 1 | 1 | - | 1 | 1 |
| 25 | Electrical products | - | - | 1 | - | 1 | - |
| 26 | Non-metallic mineral products | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| 27 | Petroleum and coal products | - | - | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 28 | Chemicals and chemical products | - | - | 2 | - | 2 | - |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 1 | 1 | 2 | - | 3 | 1 |
| 30 | Total manufacturing | 11 | 10 | 13 | 5 | 24 | 15 |
| 31 | Construction | 51 | 65 | 13 | 7 | 64 | 72 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 39 | 30 | 15 | 16 | 54 | 46 |
| 33 | Storage | - | - | - | - | - | - |
| 34 | Communication | 3 | 4 | 3 | 3 | 6 | 7 |
| 35 | Public utilities | 5 | 6 | - | - | 5 | 6 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 47 | 40 | 18 | 19 | 65 | 59 |
| 37 | Wholesale trade | 21 | 33 | 17 | 15 | 38 | 48 |
| 38 | Retail trade | 77 | 79 | 4 | 3 | 81 | 82 |
| 39 | Finance | 59 | 51 | 18 | 22 | 77 | 73 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 24 | 25 | 10 | 7 | 34 | 32 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 71 | 66 | 18 | 15 | 89 | 81 |
| 42 | Total services | 95 | 91 | 28 | 22 | 123 | 113 |
| 43 | Total all industries | 370 | 379 | 130 | 108 | 500 | 487 |
| 44 | Total non-financial industries | 371 | 328 | 112 | 86 | 423 | 414 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

| Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest | | | | | | Industrie principale | N° |
|--|--------|---|--------|--------|---------|--|----|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| Northwest Territories Territoires du Nord-Ouest seulement | | Northwest Territories and other provinces Territoires du Nord-Ouest et autres provinces | | Total | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| | | | | | | Agriculture, exploitation forestière et pêche: | |
| X | - | - | X | X | X | Agriculture | 1 |
| X | X | X | - | X | X | Exploitation forestière | 2 |
| - | - | - | - | - | - | Pêche et piégeage | 3 |
| X | X | X | X | 104 | 96 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| | | | | | | Mines: | |
| - | X | X | X | X | 37,736 | Minéraux métalliques | 5 |
| X | - | 3,982 | X | X | X | Minéraux combustibles | 6 |
| 621 | X | 2,022 | 1,227 | 2,643 | X | Autres mines | 7 |
| X | 29,813 | X | 19,147 | 9,348 | 48,960 | Total, mines | 8 |
| | | | | | | Fabrication: | |
| X | X | - | - | X | X | Aliments | 9 |
| X | X | - | - | X | X | Breuvages | 10 |
| - | - | - | - | - | - | Produits du tabac | 11 |
| - | - | - | - | - | - | Produits du caoutchouc | 12 |
| - | - | - | - | - | - | Produits du cuir | 13 |
| - | - | - | - | - | - | Usines de filature et de tissage | 14 |
| - | - | - | - | - | - | Usines de tricot | 15 |
| - | - | - | - | - | - | Industries du vêtement | 16 |
| - | - | - | - | - | - | Produits du bois | 17 |
| - | - | - | - | - | - | Industries du meuble | 18 |
| - | - | - | - | - | - | Papier et produits connexes | 19 |
| X | X | X | X | 576 | 712 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| - | - | - | - | - | - | Métaux primaires | 21 |
| - | - | X | - | X | - | Produits métalliques | 22 |
| - | - | X | - | X | - | Machinerie | 23 |
| - | X | X | - | X | X | Matériel de transport | 24 |
| - | - | X | - | X | - | Appareils et matériel électriques | 25 |
| X | X | X | X | 329 | X | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| - | - | X | 2,541 | X | 2,541 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| - | - | X | - | X | - | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| X | X | X | - | 11 | X | Autres fabrications | 29 |
| 931 | X | 4,386 | X | 5,317 | 3,824 | Total, fabrication | 30 |
| 3,083 | 4,319 | 2,504 | 518 | 5,587 | 4,837 | Construction | 31 |
| | | | | | | Transports, communications et autres services publics: | |
| 2,970 | 2,055 | 2,406 | 26,593 | 5,376 | 28,648 | Transports | 32 |
| - | - | - | - | - | - | Entreposage | 33 |
| 203 | 306 | 1,344 | 1,292 | 1,547 | 1,598 | Communications | 34 |
| 481 | 1,098 | - | - | 481 | 1,098 | Services publics | 35 |
| 3,654 | 3,459 | 3,750 | 27,885 | 7,404 | 31,344 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 1,382 | 1,676 | 524 | 296 | 1,906 | 1,972 | Commerce de gros | 37 |
| 4,320 | 4,449 | 145 | 130 | 4,465 | 4,579 | Commerce de détail | 38 |
| 3,839 | 5,297 | 11,215 | 11,280 | 15,054 | 16,577 | Finances | 39 |
| | | | | | | Services: | |
| 1,002 | 1,072 | 411 | 198 | 1,413 | 1,270 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 4,472 | 3,761 | 519 | 463 | 4,991 | 4,224 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 5,474 | 4,833 | 930 | 661 | 6,404 | 5,494 | Total, services | 42 |
| 23,444 | 55,174 | 32,145 | 62,509 | 55,589 | 117,683 | Total, toutes les industries | 43 |
| 19,605 | 49,877 | 20,930 | 51,229 | 40,535 | 101,106 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Continued

| No. | Major industry group | Other jurisdictions - Autres juridictions | | | | | |
|-----|--|---|------------|--|------------|------------|------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | Other jurisdictions only Autres juridictions seulement | | Other jurisdictions and other provinces Autres juridictions et autres provinces | | Total | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 1 | - | 4 | 5 | 5 | 5 |
| 2 | Forestry | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 5 |
| 3 | Fishing and trapping | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 2 | 2 | 5 | 8 | 7 | 10 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | - | - | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 6 | Mineral fuels | 5 | 6 | 17 | 13 | 22 | 19 |
| 7 | Other mining | 3 | 2 | 12 | 6 | 15 | 8 |
| 8 | Total mining | 8 | 8 | 31 | 22 | 39 | 30 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | - | - | 4 | 3 | 4 | 3 |
| 10 | Beverages | - | - | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 11 | Tobacco products | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Rubber products | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Leather products | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Textile mills | - | - | 1 | 4 | 1 | 4 |
| 15 | Knitting mills | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Clothing industries | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 17 | Wood industries | - | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 18 | Furniture industries | - | - | 2 | - | 2 | - |
| 19 | Paper and allied industries | - | - | 4 | 3 | 4 | 3 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | - | - | 6 | 4 | 6 | 4 |
| 21 | Primary metals | - | - | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 22 | Metal fabricating | - | - | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 23 | Machinery | - | 1 | 9 | 9 | 9 | 10 |
| 24 | Transport equipment | - | - | 7 | 4 | 7 | 4 |
| 25 | Electrical products | - | - | 5 | 8 | 5 | 8 |
| 26 | Non-metallic mineral products | - | - | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 27 | Petroleum and coal products | 1 | - | - | - | 1 | - |
| 28 | Chemicals and chemical products | - | - | 6 | 8 | 6 | 8 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | - | - | 9 | 5 | 9 | 5 |
| 30 | Total manufacturing | 1 | 2 | 70 | 67 | 71 | 69 |
| 31 | Construction | 4 | 2 | 8 | 9 | 12 | 11 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 3 | 4 | 20 | 23 | 23 | 27 |
| 33 | Storage | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 34 | Communication | - | - | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 35 | Public utilities | - | - | 1 | - | 1 | - |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 3 | 4 | 23 | 26 | 26 | 30 |
| 37 | Wholesale trade | 13 | 13 | 21 | 23 | 34 | 36 |
| 38 | Retail trade | - | - | 6 | 8 | 6 | 8 |
| 39 | Finance | 188 | 169 | 139 | 119 | 327 | 288 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 8 | 12 | 39 | 28 | 47 | 40 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 7 | 12 | 17 | 17 | 24 | 29 |
| 42 | Total services | 15 | 24 | 56 | 45 | 71 | 69 |
| 43 | Total all industries | 234 | 224 | 359 | 327 | 593 | 551 |
| 44 | Total non-financial industries | 46 | 55 | 220 | 208 | 266 | 263 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - suite

| Other jurisdictions - Autres juridictions | | | | | | Industrie principale | N° |
|---|---------|--|---------|---------|---------|--|----|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| Other jurisdictions only Autres juridictions seulement | | Other jurisdictions and other provinces Autres juridictions et autres provinces | | Total | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| | | | | | | Agriculture, exploitation forestière et pêche: | |
| X | - | 770 | 3,217 | X | 3,217 | Agriculture | 1 |
| X | X | X | X | X | 1,673 | Exploitation forestière | 2 |
| - | - | - | - | - | - | Pêche et piégeage | 3 |
| X | X | X | X | 853 | 4,890 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| | | | | | | Mines: | |
| - | - | X | 27,106 | X | 27,106 | Minéraux métalliques | 5 |
| 45,429 | X | 3,258 | X | 48,687 | 79,308 | Minéraux combustibles | 6 |
| 280 | X | X | X | X | 29,809 | Autres mines | 7 |
| 45,709 | 61,343 | 40,864 | 74,880 | 86,573 | 136,223 | Total, mines | 8 |
| | | | | | | Fabrication: | |
| - | - | 880 | 1,311 | 880 | 1,311 | Aliments | 9 |
| - | - | X | X | X | X | Brevages | 10 |
| - | - | - | - | - | - | Produits du tabac | 11 |
| - | - | - | - | - | - | Produits du caoutchouc | 12 |
| - | - | - | - | - | - | Produits du cuir | 13 |
| - | - | X | 1,977 | X | 1,977 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| - | - | - | - | - | - | Usines de tricot | 15 |
| - | - | - | X | - | X | Industries du vêtement | 16 |
| - | X | X | X | X | 347 | Produits du bois | 17 |
| - | - | X | - | X | - | Industries du meuble | 18 |
| - | - | 545 | X | 545 | X | Papier et produits connexes | 19 |
| - | - | 1,097 | 2,023 | 1,097 | 2,023 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| - | - | 10 | 5,591 | 10 | 5,591 | Métaux primaires | 21 |
| - | - | 95 | 1,499 | 95 | 1,499 | Produits métalliques | 22 |
| - | X | 289 | X | 289 | 1,330 | Machinerie | 23 |
| - | - | 3,659 | X | 3,659 | X | Matériel de transport | 24 |
| - | - | 2,310 | 3,859 | 2,310 | 3,859 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| - | - | 12,109 | 18,390 | 12,109 | 18,390 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| X | - | - | - | X | - | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| - | - | 908 | 4,131 | 908 | 4,131 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| - | - | 6,363 | 5,729 | 6,363 | 5,729 | Autres fabrications | 29 |
| X | X | X | X | 30,064 | 47,953 | Total, fabrication | 30 |
| 38 | X | 989 | X | 1,027 | 2,070 | Construction | 31 |
| | | | | | | Transports, communications et autres services publics: | |
| 728 | 1,486 | 730 | X | 1,458 | X | Transports | 32 |
| - | - | - | X | - | X | Entreposage | 33 |
| - | - | X | X | X | X | Communications | 34 |
| - | - | X | - | X | - | Services publics | 35 |
| 728 | 1,486 | 6,530 | 2,942 | 7,258 | 4,428 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 2,780 | 3,169 | 4,641 | 2,475 | 7,421 | 5,644 | Commerce de gros | 37 |
| - | - | 2,453 | 6,296 | 2,453 | 6,296 | Commerce de détail | 38 |
| 100,027 | 106,582 | 249,627 | 152,132 | 349,654 | 258,714 | Finances | 39 |
| | | | | | | Services: | |
| 689 | 1,067 | 5,441 | 4,157 | 6,130 | 5,224 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 1,193 | 1,039 | 3,040 | 2,619 | 4,233 | 3,658 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 1,882 | 2,106 | 8,481 | 6,776 | 10,363 | 8,882 | Total, services | 42 |
| 151,611 | 176,086 | 344,055 | 299,014 | 495,666 | 475,100 | Total, toutes les industries | 43 |
| 51,584 | 69,504 | 94,428 | 146,882 | 146,012 | 216,386 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1986 and 1987 - Concluded

| No. | Major industry group | Canada | | | | | |
|-----|--|---|----------------|------------------------|--------------|----------------|----------------|
| | | Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à | | | | | |
| | | One province only | | Two or more provinces | | Total | |
| | | Une province seulement | | Deux provinces ou plus | | | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | number - nombre | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 8,493 | 9,424 | 37 | 39 | 8,530 | 9,463 |
| 2 | Forestry | 2,213 | 2,539 | 14 | 19 | 2,227 | 2,558 |
| 3 | Fishing and trapping | 875 | 1,085 | - | 1 | 875 | 1,086 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 11,581 | 13,048 | 51 | 59 | 11,632 | 13,107 |
| | Mining: | | | | | | |
| 5 | Metal mining | 32 | 36 | 13 | 24 | 45 | 60 |
| 6 | Mineral fuels | 778 | 755 | 292 | 275 | 1,070 | 1,030 |
| 7 | Other mining | 1,629 | 1,606 | 116 | 82 | 1,745 | 1,688 |
| 8 | Total mining | 2,439 | 2,397 | 421 | 381 | 2,860 | 2,778 |
| | Manufacturing: | | | | | | |
| 9 | Food | 2,093 | 2,122 | 121 | 129 | 2,214 | 2,251 |
| 10 | Beverages | 148 | 136 | 30 | 30 | 178 | 166 |
| 11 | Tobacco products | 5 | 4 | 4 | 2 | 9 | 6 |
| 12 | Rubber products | 85 | 86 | 25 | 23 | 110 | 109 |
| 13 | Leather products | 241 | 234 | 13 | 13 | 254 | 247 |
| 14 | Textile mills | 642 | 699 | 59 | 59 | 701 | 758 |
| 15 | Knitting mills | 162 | 167 | 7 | 4 | 169 | 171 |
| 16 | Clothing industries | 1,712 | 1,778 | 44 | 41 | 1,756 | 1,819 |
| 17 | Wood industries | 1,878 | 2,008 | 35 | 40 | 1,913 | 2,048 |
| 18 | Furniture industries | 1,288 | 1,369 | 37 | 34 | 1,325 | 1,403 |
| 19 | Paper and allied industries | 401 | 397 | 70 | 67 | 471 | 464 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 3,371 | 3,405 | 95 | 93 | 3,466 | 3,498 |
| 21 | Primary metals | 256 | 259 | 25 | 29 | 281 | 288 |
| 22 | Metal fabricating | 4,017 | 4,117 | 128 | 138 | 4,145 | 4,255 |
| 23 | Machinery | 1,140 | 1,187 | 105 | 103 | 1,245 | 1,290 |
| 24 | Transport equipment | 822 | 831 | 58 | 61 | 880 | 892 |
| 25 | Electrical products | 701 | 731 | 90 | 92 | 791 | 823 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 886 | 972 | 48 | 48 | 934 | 1,020 |
| 27 | Petroleum and coal products | 52 | 56 | 22 | 22 | 74 | 78 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 557 | 575 | 177 | 184 | 734 | 759 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 3,211 | 3,398 | 113 | 118 | 3,324 | 3,516 |
| 30 | Total manufacturing | 23,668 | 24,531 | 1,306 | 1,330 | 24,974 | 25,861 |
| 31 | Construction | 29,399 | 34,422 | 210 | 209 | 29,609 | 34,631 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | |
| 32 | Transportation | 10,892 | 11,918 | 255 | 274 | 11,147 | 12,192 |
| 33 | Storage | 318 | 324 | 12 | 10 | 330 | 334 |
| 34 | Communication | 530 | 545 | 17 | 23 | 547 | 568 |
| 35 | Public utilities | 569 | 575 | 11 | 11 | 580 | 586 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 12,309 | 13,362 | 295 | 318 | 12,604 | 13,680 |
| 37 | Wholesale trade | 26,034 | 28,212 | 1,171 | 1,303 | 27,205 | 29,515 |
| 38 | Retail trade | 41,657 | 44,529 | 334 | 355 | 41,991 | 44,884 |
| 39 | Finance | 53,517 | 58,403 | 951 | 932 | 54,468 | 59,335 |
| | Services: | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 23,392 | 25,950 | 494 | 464 | 23,886 | 26,414 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 32,008 | 34,598 | 329 | 321 | 32,337 | 34,919 |
| 42 | Total services | 55,400 | 60,548 | 823 | 785 | 56,223 | 61,333 |
| 43 | Total all industries | 256,004 | 279,452 | 5,562 | 5,672 | 261,566 | 285,124 |
| 44 | Total non-financial industries | 202,487 | 221,049 | 4,611 | 4,740 | 207,098 | 225,789 |

¹ For corporations reporting taxable income of \$500 or more.

TABLEAU 5. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1986 et 1987 - fin

| Canada | | | | | | Industrie principale | No |
|--|------------|---|------------|------------|------------|--|----|
| Taxable income - Revenu imposable | | | | | | | |
| One province only Une province seulement | | Two or more provinces Deux provinces ou plus | | Total | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| thousands of dollars - milliers de dollars | | | | | | | |
| Agriculture, exploitation forestière et pêche: | | | | | | | |
| 418,165 | 504,383 | 18,307 | 25,700 | 436,472 | 530,083 | Agriculture | 1 |
| 145,109 | X | 1,515 | X | 146,624 | 183,733 | Exploitation forestière | 2 |
| 47,358 | X | - | X | 47,358 | 71,746 | Pêche et piégeage | 3 |
| 610,632 | 753,978 | 19,822 | 31,584 | 630,454 | 785,562 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| Mines: | | | | | | | |
| 48,911 | 64,345 | 206,707 | 330,512 | 255,618 | 394,857 | Minéraux métalliques | 5 |
| 281,820 | 266,935 | 1,631,126 | 2,065,232 | 1,912,946 | 2,332,167 | Minéraux combustibles | 6 |
| 181,941 | 188,862 | 127,723 | 114,202 | 309,664 | 303,064 | Autres mines | 7 |
| 512,672 | 520,142 | 1,965,556 | 2,509,946 | 2,478,228 | 3,030,088 | Total, mines | 8 |
| Fabrication: | | | | | | | |
| 404,458 | 413,289 | 877,836 | 1,067,726 | 1,282,294 | 1,481,015 | Aliments | 9 |
| 88,524 | 85,234 | 132,487 | 186,117 | 221,011 | 271,351 | Breuages | 10 |
| 6,203 | X | 264,276 | X | 270,479 | 104,002 | Produits du tabac | 11 |
| 16,994 | 15,130 | 142,955 | 166,329 | 159,949 | 181,459 | Produits du caoutchouc | 12 |
| 38,282 | 39,366 | 13,327 | 15,627 | 51,609 | 54,993 | Produits du cuir | 13 |
| 162,849 | 179,720 | 242,257 | 314,597 | 405,106 | 494,317 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| 33,102 | X | 11,758 | X | 44,860 | 43,062 | Usines de tricot | 15 |
| 213,559 | 244,272 | 50,587 | 74,331 | 264,146 | 318,603 | Industries du vêtement | 16 |
| 394,322 | 578,219 | 74,063 | 137,880 | 468,385 | 716,099 | Produits du bois | 17 |
| 140,638 | 155,156 | 56,093 | 37,382 | 196,731 | 192,538 | Industries du meuble | 18 |
| 403,047 | 505,468 | 707,125 | 1,142,606 | 1,110,172 | 1,648,074 | Papier et produits connexes | 19 |
| 388,315 | 427,471 | 488,209 | 497,608 | 876,524 | 925,079 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| 115,626 | 116,913 | 280,989 | 371,545 | 396,615 | 488,458 | Métaux primaires | 21 |
| 539,583 | 564,943 | 276,390 | 382,858 | 815,973 | 947,801 | Produits métalliques | 22 |
| 238,060 | 253,468 | 203,414 | 240,803 | 441,474 | 494,271 | Machinerie | 23 |
| 593,117 | 460,199 | 1,811,619 | 654,862 | 2,404,736 | 1,115,061 | Matériel de transport | 24 |
| 331,520 | 334,548 | 824,632 | 846,724 | 1,156,152 | 1,181,272 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 174,835 | 234,194 | 453,330 | 494,113 | 628,165 | 728,307 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| 13,407 | 35,456 | 769,639 | 1,194,692 | 783,046 | 1,230,148 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 328,852 | 377,162 | 1,323,256 | 1,372,058 | 1,652,108 | 1,749,220 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 358,550 | 386,602 | 223,498 | 280,600 | 582,048 | 667,202 | Autres fabrications | 29 |
| 4,983,843 | 5,448,050 | 9,227,740 | 9,584,282 | 14,211,583 | 15,032,332 | Total, fabrication | 30 |
| 1,557,319 | 2,053,742 | 149,440 | 166,911 | 1,706,759 | 2,220,653 | Construction | 31 |
| Transports, communications et autres services publics: | | | | | | | |
| 723,334 | 820,053 | 455,391 | 924,724 | 1,178,725 | 1,744,777 | Transports | 32 |
| 29,915 | 46,781 | 14,113 | 10,068 | 44,028 | 56,849 | Entreposage | 33 |
| 813,334 | 782,251 | 1,233,984 | 1,139,765 | 2,047,318 | 1,922,016 | Communications | 34 |
| 715,951 | 799,308 | 258,539 | 202,695 | 974,490 | 1,002,003 | Services publics | 35 |
| 2,282,534 | 2,448,393 | 1,962,027 | 2,277,252 | 4,244,561 | 4,725,645 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 2,318,568 | 2,715,200 | 1,932,877 | 1,691,817 | 4,251,445 | 4,407,017 | Commerce de gros | 37 |
| 2,014,202 | 2,264,966 | 759,561 | 789,868 | 2,773,763 | 3,054,834 | Commerce de détail | 38 |
| 4,694,723 | 6,572,154 | 1,772,896 | 1,912,059 | 6,467,619 | 8,484,213 | Finances | 39 |
| Services: | | | | | | | |
| 1,184,703 | 1,387,627 | 317,061 | 323,845 | 1,501,764 | 1,711,472 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 1,596,744 | 1,835,103 | 375,034 | 368,379 | 1,971,778 | 2,203,482 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 2,781,447 | 3,222,730 | 692,095 | 692,224 | 3,473,542 | 3,914,954 | Total, services | 42 |
| 21,755,940 | 25,999,355 | 18,482,014 | 19,655,943 | 40,237,954 | 45,655,298 | Total, toutes les industries | 43 |
| 17,061,217 | 19,427,201 | 16,709,118 | 17,743,884 | 33,770,335 | 37,171,085 | Total, industries non financières | 44 |

¹ Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus.

TABLE 6. Provincial Allocation of Taxable Income, by Asset Size Group¹, 1986 and 1987

| Province | | Under \$100,000 Moins de \$100,000 | | \$100,000-\$249,999 | | \$250,000-\$999,999 | | \$1,000,000-\$4,999,999 | |
|------------------------|------|---------------------------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| No. | | No. - nbre | \$'000 | No. - nbre | \$'000 | No. - nbre | \$'000 | No. - nbre | \$'000 |
| Newfoundland: | | | | | | | | | |
| 1 | 1986 | 610 | 6,356 | 595 | 12,912 | 702 | 38,774 | 311 | 38,266 |
| 2 | 1987 | 645 | 6,576 | 660 | 15,413 | 804 | 48,677 | 372 | 51,360 |
| Prince Edward Island: | | | | | | | | | |
| 3 | 1986 | 248 | 2,428 | 227 | 7,201 | 348 | 17,007 | 209 | 28,378 |
| 4 | 1987 | 253 | 2,800 | 261 | 6,624 | 393 | 21,239 | 227 | 32,205 |
| Nova Scotia: | | | | | | | | | |
| 5 | 1986 | 1,501 | 18,248 | 1,593 | 40,458 | 1,974 | 115,372 | 803 | 115,122 |
| 6 | 1987 | 1,578 | 19,438 | 1,688 | 44,764 | 2,157 | 132,627 | 885 | 120,288 |
| New Brunswick: | | | | | | | | | |
| 7 | 1986 | 1,619 | 17,396 | 1,360 | 34,899 | 1,613 | 89,245 | 643 | 85,715 |
| 8 | 1987 | 1,667 | 20,736 | 1,414 | 38,550 | 1,820 | 110,035 | 711 | 95,207 |
| Quebec: | | | | | | | | | |
| 9 | 1986 | 22,882 | 295,648 | 18,106 | 513,884 | 22,169 | 1,406,511 | 9,870 | 1,759,893 |
| 10 | 1987 | 24,040 | 344,647 | 19,521 | 594,289 | 24,561 | 1,650,780 | 11,355 | 2,098,420 |
| Ontario: | | | | | | | | | |
| 11 | 1986 | 25,884 | 469,411 | 22,833 | 775,062 | 30,811 | 2,193,025 | 14,166 | 2,429,411 |
| 12 | 1987 | 27,971 | 615,857 | 24,632 | 927,484 | 34,004 | 2,594,064 | 16,078 | 2,812,518 |
| Manitoba: | | | | | | | | | |
| 13 | 1986 | 1,841 | 26,717 | 2,284 | 62,234 | 3,192 | 180,763 | 1,366 | 159,605 |
| 14 | 1987 | 1,894 | 30,555 | 2,260 | 63,347 | 3,254 | 191,619 | 1,440 | 169,152 |
| Saskatchewan: | | | | | | | | | |
| 15 | 1986 | 2,155 | 27,717 | 2,404 | 60,702 | 3,458 | 175,275 | 1,295 | 132,214 |
| 16 | 1987 | 2,303 | 32,695 | 2,501 | 67,954 | 3,502 | 178,663 | 1,347 | 133,696 |
| Alberta: | | | | | | | | | |
| 17 | 1986 | 9,076 | 175,268 | 7,562 | 250,130 | 9,554 | 613,729 | 4,094 | 525,546 |
| 18 | 1987 | 9,641 | 177,729 | 7,834 | 266,996 | 9,884 | 624,313 | 4,141 | 495,996 |
| British Columbia: | | | | | | | | | |
| 19 | 1986 | 7,820 | 107,365 | 7,147 | 204,336 | 8,891 | 540,431 | 3,675 | 463,528 |
| 20 | 1987 | 9,105 | 137,944 | 8,170 | 260,222 | 10,196 | 659,799 | 4,178 | 590,080 |
| Yukon: | | | | | | | | | |
| 21 | 1986 | 89 | 1,107 | 94 | 3,056 | 131 | 8,379 | 31 | 4,429 |
| 22 | 1987 | 97 | 1,724 | 111 | 4,079 | 166 | 11,841 | 34 | 4,079 |
| Northwest Territories: | | | | | | | | | |
| 23 | 1986 | 56 | 696 | 106 | 2,767 | 161 | 9,064 | 87 | 10,391 |
| 24 | 1987 | 61 | 1,013 | 99 | 2,835 | 168 | 10,159 | 82 | 9,888 |
| Other jurisdictions: | | | | | | | | | |
| 25 | 1986 | 39 | 1,521 | 38 | 679 | 117 | 6,849 | 162 | 20,415 |
| 26 | 1987 | 31 | 672 | 34 | 692 | 98 | 3,943 | 154 | 18,695 |
| Canada ² : | | | | | | | | | |
| 27 | 1986 | 73,596 | 1,149,878 | 64,026 | 1,968,320 | 81,956 | 5,394,424 | 33,867 | 5,772,913 |
| 28 | 1987 | 79,058 | 1,392,386 | 68,865 | 2,293,249 | 89,840 | 6,237,759 | 38,174 | 6,631,584 |

¹ For corporations reporting income of \$500 or more.² The total number of corporations allocating to provinces exceeds the Canada total because of corporations allocating to two or more provinces.

TABLEAU 6. Répartition du revenu imposable¹ par province, par tranche d'actif, 1986 et 1987

| \$5,000,000-\$24,999,999 | | \$25,000,000-\$99,999,999 | | \$100,000,000 and over \$100,000,000 et plus | | Total | | Province | No |
|--------------------------|-----------|---------------------------|-----------|---|------------|------------|------------|---------------------------|----|
| No. - nbre | \$'000 | No. - nbre | \$'000 | No. - nbre | \$'000 | No. - nbre | \$'000 | | |
| | | | | | | | | Terre-Neuve: | |
| 141 | 27,104 | 87 | 10,880 | 150 | 233,252 | 2,596 | 367,544 | 1986 | 1 |
| 138 | 32,432 | 90 | 36,313 | 155 | 213,299 | 2,864 | 404,070 | 1987 | 2 |
| | | | | | | | | Île-du-Prince-Édouard: | |
| 62 | 28,769 | 38 | 20,355 | 74 | 24,783 | 1,206 | 128,921 | 1986 | 3 |
| 64 | 12,725 | 44 | 25,662 | 82 | 13,391 | 1,324 | 114,646 | 1987 | 4 |
| | | | | | | | | Nouvelle-Écosse: | |
| 331 | 81,480 | 190 | 80,952 | 214 | 241,369 | 6,606 | 693,001 | 1986 | 5 |
| 328 | 90,002 | 212 | 91,665 | 232 | 340,274 | 7,080 | 839,058 | 1987 | 6 |
| | | | | | | | | Nouveau-Brunswick: | |
| 233 | 72,941 | 139 | 41,757 | 184 | 223,103 | 5,791 | 565,056 | 1986 | 7 |
| 234 | 78,718 | 159 | 51,808 | 184 | 315,513 | 6,189 | 710,567 | 1987 | 8 |
| | | | | | | | | Québec: | |
| 2,142 | 1,297,989 | 544 | 1,012,858 | 350 | 2,759,053 | 76,063 | 9,045,836 | 1986 | 9 |
| 2,402 | 1,546,145 | 626 | 1,456,983 | 393 | 3,011,829 | 82,898 | 10,703,093 | 1987 | 10 |
| | | | | | | | | Ontario: | |
| 3,313 | 2,290,629 | 786 | 2,329,866 | 496 | 7,487,836 | 98,289 | 17,975,240 | 1986 | 11 |
| 3,714 | 2,619,291 | 920 | 2,646,447 | 540 | 7,275,231 | 107,859 | 19,490,892 | 1987 | 12 |
| | | | | | | | | Manitoba: | |
| 517 | 120,448 | 251 | 114,639 | 277 | 423,102 | 9,728 | 1,087,508 | 1986 | 13 |
| 492 | 108,357 | 288 | 135,177 | 282 | 449,508 | 9,910 | 1,147,715 | 1987 | 14 |
| | | | | | | | | Saskatchewan: | |
| 371 | 56,613 | 179 | 61,518 | 230 | 285,906 | 10,092 | 799,945 | 1986 | 15 |
| 360 | 72,106 | 201 | 54,568 | 233 | 383,956 | 10,447 | 923,638 | 1987 | 16 |
| | | | | | | | | Alberta: | |
| 1,144 | 414,439 | 432 | 540,698 | 387 | 3,271,787 | 32,249 | 5,791,597 | 1986 | 17 |
| 1,143 | 426,392 | 485 | 709,943 | 408 | 3,842,530 | 33,536 | 6,543,899 | 1987 | 18 |
| | | | | | | | | Colombie-Britannique: | |
| 1,011 | 325,200 | 428 | 435,360 | 340 | 1,122,468 | 29,312 | 3,198,688 | 1986 | 19 |
| 1,130 | 430,204 | 464 | 535,988 | 364 | 1,521,770 | 33,607 | 4,136,007 | 1987 | 20 |
| | | | | | | | | Yukon: | |
| 19 | 2,602 | 11 | 2,408 | 35 | 11,382 | 410 | 33,363 | 1986 | 21 |
| 21 | 800 | 13 | 18,501 | 32 | 7,906 | 474 | 48,930 | 1987 | 22 |
| | | | | | | | | Territoires du Nord-Ouest | |
| 44 | 7,329 | 14 | 6,239 | 32 | 19,103 | 500 | 55,589 | 1986 | 23 |
| 29 | 4,646 | 14 | 6,084 | 34 | 83,058 | 487 | 117,683 | 1987 | 24 |
| | | | | | | | | Autres juridictions | |
| 135 | 50,075 | 51 | 112,106 | 51 | 304,021 | 593 | 495,666 | 1986 | 25 |
| 113 | 27,727 | 65 | 122,434 | 56 | 300,937 | 551 | 475,100 | 1987 | 26 |
| | | | | | | | | Canada ² : | |
| 6,262 | 4,775,618 | 1,199 | 4,769,636 | 660 | 16,407,165 | 261,566 | 40,237,954 | 1986 | 27 |
| 7,043 | 5,449,545 | 1,406 | 5,891,573 | 738 | 17,759,202 | 285,124 | 45,655,298 | 1987 | 28 |

¹ Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus.² Le nombre total des sociétés attribués aux différentes provinces excède le total du Canada du fait des sociétés attribués à deux provinces ou plus.

TABLE 7. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1986 and 1987

| No. | Major industry group | Corporations reporting zero taxable income or loss for tax purposes Sociétés sans revenu imposable ou démontrant une perte pour fin d'impôt | | | | Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable | | | |
|-----|--|--|----------------|-------------------|-------------------|--|----------------|----------------|----------------|
| | | | | | | Under \$35,000 Moins de \$35,000 | | | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | No. - nbre | | \$'000,000 | | No. ¹ - nbre ¹ | | \$'000,000 | |
| | Agriculture, forestry and fishing: | | | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 9,404 | 8,737 | - 199.0 | - 183.4 | 5,001 | 5,259 | 69.2 | 75.5 |
| 2 | Forestry | 2,145 | 2,056 | - 33.7 | - 28.8 | 1,249 | 1,359 | 16.5 | 18.8 |
| 3 | Fishing and trapping | 763 | 699 | - 10.6 | - 14.1 | 466 | 496 | 6.3 | 7.3 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 12,312 | 11,492 | - 243.4 | - 226.3 | 6,716 | 7,114 | 92.0 | 101.5 |
| | Mining: | | | | | | | | |
| 5 | Metal mining | 165 | 149 | - 362.9 | - 209.8 | 13 | 15 | .1 | .1 |
| 6 | Mineral fuels | 1,549 | 1,569 | - 740.8 | - 590.2 | 570 | 573 | 7.1 | 7.0 |
| 7 | Other mining | 3,603 | 3,696 | - 288.2 | - 369.6 | 849 | 823 | 11.0 | 10.7 |
| 8 | Total mining | 5,317 | 5,414 | - 1,391.9 | - 1,169.6 | 1,432 | 1,411 | 18.2 | 17.8 |
| | Manufacturing: | | | | | | | | |
| 9 | Food | 1,770 | 1,731 | - 136.8 | - 147.5 | 866 | 872 | 11.3 | 12.0 |
| 10 | Beverages | 100 | 111 | - 73.9 | - 61.1 | 29 | 24 | .4 | .3 |
| 11 | Tobacco products | 5 | 5 | - 21.3 | - 1.7 | - | - | - | - |
| 12 | Rubber products | 55 | 66 | - 21.9 | - 15.6 | 22 | 28 | .2 | .4 |
| 13 | Leather products | 199 | 184 | - 18.7 | - 19.7 | 95 | 86 | 1.2 | 1.1 |
| 14 | Textile mills | 476 | 464 | - 20.4 | - 35.4 | 279 | 300 | 3.6 | 3.9 |
| 15 | Knitting mills | 96 | 87 | - 6.1 | - 5.2 | 39 | 41 | .5 | .5 |
| 16 | Clothing industries | 1,152 | 1,151 | - 55.7 | - 57.6 | 794 | 802 | 10.0 | 10.0 |
| 17 | Wood industries | 1,612 | 1,524 | - 107.6 | - 54.5 | 790 | 781 | 10.6 | 10.7 |
| 18 | Furniture industries | 1,352 | 1,349 | - 42.1 | - 55.8 | 716 | 750 | 8.2 | 9.0 |
| 19 | Paper and allied industries | 238 | 234 | - 131.4 | - 204.1 | 120 | 105 | 1.7 | 1.4 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 2,748 | 2,771 | - 88.9 | - 97.7 | 1,856 | 1,831 | 23.5 | 23.2 |
| 21 | Primary metals | 167 | 173 | - 31.2 | - 39.0 | 64 | 70 | 1.0 | 1.2 |
| 22 | Metal fabricating | 2,377 | 2,338 | - 150.1 | - 165.2 | 1,599 | 1,484 | 22.1 | 20.5 |
| 23 | Machinery | 808 | 770 | - 253.0 | - 197.2 | 366 | 379 | 5.2 | 5.7 |
| 24 | Transport equipment | 787 | 758 | - 210.1 | - 1,846.1 | 302 | 320 | 3.8 | 4.1 |
| 25 | Electrical products | 558 | 529 | - 154.4 | - 391.1 | 236 | 249 | 3.1 | 3.1 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 677 | 589 | - 119.6 | - 113.9 | 326 | 324 | 4.7 | 4.4 |
| 27 | Petroleum and coal products | 61 | 56 | - 150.8 | - 28.7 | 15 | 14 | .2 | .1 |
| 28 | Chemicals and chemical products | 460 | 435 | - 112.6 | - 123.1 | 168 | 186 | 2.0 | 2.3 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 2,634 | 2,634 | - 138.9 | - 166.9 | 1,662 | 1,675 | 21.2 | 22.8 |
| 30 | Total manufacturing | 18,332 | 17,959 | - 2,045.4 | - 3,827.2 | 10,344 | 10,321 | 134.7 | 136.8 |
| 31 | Construction | 32,102 | 30,403 | - 573.7 | - 680.6 | 19,332 | 20,647 | 227.3 | 256.7 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | | | |
| 32 | Transportation | 12,556 | 12,276 | - 892.2 | - 474.4 | 7,421 | 7,919 | 88.4 | 101.1 |
| 33 | Storage | 302 | 310 | - 12.1 | - 10.3 | 172 | 168 | 2.0 | 2.1 |
| 34 | Communication | 459 | 472 | - 95.3 | - 100.6 | 189 | 191 | 2.7 | 2.7 |
| 35 | Public utilities | 527 | 517 | - 12.6 | - 10.5 | 326 | 328 | 4.2 | 3.8 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 13,844 | 13,575 | - 1,012.2 | - 595.8 | 8,108 | 8,606 | 97.3 | 109.7 |
| 37 | Wholesale trade | 24,444 | 22,696 | - 1,044.9 | - 1,006.8 | 14,088 | 14,327 | 176.2 | 183.7 |
| 38 | Retail trade | 46,153 | 43,952 | - 728.9 | - 873.4 | 28,729 | 29,151 | 341.9 | 362.5 |
| 39 | Finance | 93,161 | 94,080 | - 4,014.6 | - 4,531.5 | 35,725 | 37,303 | 408.1 | 428.8 |
| | Services: | | | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 26,512 | 26,306 | - 563.7 | - 577.8 | 16,277 | 17,127 | 184.5 | 203.7 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 45,934 | 45,122 | - 701.6 | - 776.1 | 21,566 | 22,070 | 252.5 | 269.3 |
| 42 | Total services | 72,446 | 71,428 | - 1,265.3 | - 1,354.0 | 37,843 | 39,197 | 437.0 | 473.0 |
| 43 | Total all industries | 318,111 | 310,999 | - 12,320.3 | - 14,265.2 | 162,317 | 168,077 | 1,932.7 | 2,070.6 |
| 44 | Total non-financial industries | 224,950 | 216,919 | - 8,305.6 | - 9,733.7 | 126,592 | 130,774 | 1,524.6 | 1,641.8 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1986 et 1987

| Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable | | | | | | | | Industrie principale | N° |
|--|--------|------------|---------|---------------------|--------|------------|---------|--|----|
| \$35,000 - \$49,999 | | | | \$50,000 - \$99,999 | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| No. - nbre | | \$'000,000 | | No. - nbre | | \$'000,000 | | | |
| Agriculture, exploitation forestière et pêche: | | | | | | | | | |
| 1,045 | 1,138 | 43.2 | 47.3 | 1,576 | 1,886 | 110.6 | 131.9 | Agriculture | 1 |
| 218 | 241 | 9.1 | 10.0 | 370 | 439 | 26.0 | 31.4 | Exploitation forestière | 2 |
| 86 | 115 | 3.6 | 4.8 | 210 | 230 | 15.0 | 16.4 | Pêche et piégeage | 3 |
| 1,349 | 1,494 | 56.0 | 62.1 | 2,156 | 2,555 | 151.6 | 179.7 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| Mines: | | | | | | | | | |
| X | X | X | X | X | 5 | X | 4 | Minéraux métalliques | 5 |
| X | X | X | X | X | 130 | X | 9.1 | Minéraux combustibles | 6 |
| 138 | 152 | 5.9 | 6.3 | 283 | 272 | 19.6 | 18.9 | Autres mines | 7 |
| 237 | 223 | 10.0 | 9.3 | 409 | 407 | 28.2 | 28.4 | Total, mines | 8 |
| Fabrication: | | | | | | | | | |
| 198 | 174 | 8.1 | 7.3 | 290 | 352 | 20.7 | 25.8 | Aliments | 9 |
| 10 | 6 | .4 | .3 | 12 | 13 | .9 | .9 | Brevages | 10 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | Produits du tabac | 11 |
| 7 | 10 | .3 | .4 | 19 | 13 | 1.4 | .9 | Produits du caoutchouc | 12 |
| 25 | 23 | 1.1 | .9 | 28 | 36 | 2.0 | 2.4 | Produits du cuir | 13 |
| 70 | 57 | 2.9 | 2.4 | 100 | 109 | 7.4 | 8.0 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| 13 | 10 | .5 | .4 | 26 | 23 | 1.9 | 1.5 | Usines de tricot | 15 |
| 145 | 136 | 6.0 | 5.7 | 269 | 298 | 19.4 | 20.8 | Industries du vêtement | 16 |
| 159 | 150 | 6.7 | 6.3 | 298 | 317 | 21.7 | 23.1 | Produits du bois | 17 |
| 109 | X | 4.4 | X | 177 | 183 | 12.8 | 13.2 | Industries du meuble | 18 |
| 30 | 23 | 1.3 | .9 | 61 | 52 | 4.3 | 3.6 | Papier et produits connexes | 19 |
| 310 | 321 | 13.0 | 13.3 | 513 | 536 | 36.8 | 38.6 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| 12 | 19 | .5 | .8 | 46 | 45 | 3.3 | 3.3 | Métaux primaires | 21 |
| 369 | 349 | 15.4 | 14.4 | 715 | 781 | 51.3 | 55.4 | Produits métalliques | 22 |
| 101 | 98 | 4.2 | 4.1 | 192 | 197 | 13.9 | 14.3 | Machinerie | 23 |
| 78 | 54 | 3.2 | 2.2 | 126 | 129 | 8.9 | 9.2 | Matériel de transport | 24 |
| 47 | 49 | 1.9 | 2.0 | 114 | 109 | 8.2 | 7.7 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 75 | 87 | 3.2 | 3.7 | 147 | 155 | 10.6 | 11.2 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| 4 | X | .2 | X | 11 | 13 | .8 | .9 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 43 | 42 | 1.8 | 1.7 | 88 | 86 | 6.3 | 6.4 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 278 | 312 | 11.6 | 12.9 | 493 | 561 | 35.2 | 39.6 | Autres fabrications | 29 |
| 2,083 | 2,050 | 86.8 | 85.4 | 3,725 | 4,008 | 267.6 | 286.9 | Total, fabrication | 30 |
| 2,683 | 3,281 | 111.0 | 136.5 | 4,156 | 5,274 | 291.8 | 370.5 | Construction | 31 |
| Transports, communications et autres services publics: | | | | | | | | | |
| X | 1,169 | X | 48.4 | 1,457 | 1,641 | 101.2 | 114.4 | Transports | 32 |
| X | X | X | X | 70 | 58 | 5.0 | 4.1 | Entreposage | 33 |
| 38 | 48 | 1.6 | 2.0 | 80 | 81 | 5.7 | 5.7 | Communications | 34 |
| 40 | X | 1.7 | X | 86 | 86 | 6.1 | 6.1 | Services publics | 35 |
| 1,158 | 1,277 | 47.8 | 52.9 | 1,693 | 1,866 | 118.0 | 130.3 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 2,472 | 2,592 | 103.0 | 107.7 | 4,428 | 4,897 | 315.1 | 348.2 | Commerce de grps | 37 |
| 3,801 | 4,280 | 157.6 | 177.4 | 5,665 | 6,535 | 394.9 | 456.9 | Commerce de détail | 38 |
| 4,887 | 5,356 | 202.8 | 222.0 | 7,548 | 8,491 | 529.7 | 597.3 | Finances | 39 |
| Services: | | | | | | | | | |
| 2,042 | 2,558 | 84.7 | 106.0 | 3,318 | 3,814 | 231.9 | 267.8 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 2,954 | 3,348 | 122.2 | 138.7 | 4,651 | 5,492 | 325.9 | 387.2 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 4,996 | 5,906 | 206.9 | 244.7 | 7,969 | 9,306 | 557.8 | 655.0 | Total, services | 42 |
| 23,666 | 26,459 | 982.0 | 1,087.9 | 37,749 | 43,339 | 2,654.7 | 3,053.0 | Total, toutes les industries | 43 |
| 18,779 | 21,103 | 779.2 | 875.9 | 30,201 | 34,848 | 2,125.0 | 2,455.8 | Total, industries non financières | 44 |

Voir notes(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - Continued

| Major industry group | | Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable | | | | | | | |
|--|---|--|--------|------------|---------|-----------------------|--------|------------|---------|
| | | \$100,000 - \$149,999 | | | | \$150,000 - \$199,999 | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| No. | | No. - nbre | | \$'000,000 | | No. - nbre | | \$'000,000 | |
| Agriculture, forestry and fishing: | | | | | | | | | |
| 1 | Agriculture | 576 | 653 | 69.2 | 78.7 | 314 | 431 | 56.0 | 76.4 |
| 2 | Forestry | 166 | 188 | 20.0 | 22.8 | 168 | 219 | 30.5 | 39.4 |
| 3 | Fishing and trapping | 61 | 121 | 7.3 | 14.2 | 41 | 91 | 7.4 | 16.5 |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 803 | 962 | 96.5 | 115.8 | 523 | 741 | 93.9 | 132.4 |
| Mining: | | | | | | | | | |
| 5 | Metal mining | 4 | 4 | .4 | .5 | X | X | X | X |
| 6 | Mineral fuels | 68 | 61 | 8.2 | 7.3 | X | X | X | X |
| 7 | Other mining | 138 | 122 | 16.9 | 15.1 | 172 | 185 | 31.6 | 33.6 |
| 8 | Total mining | 210 | 187 | 25.6 | 22.9 | 223 | 232 | 40.7 | 41.9 |
| Manufacturing: | | | | | | | | | |
| 9 | Food | 184 | 182 | 22.4 | 22.1 | 246 | 256 | 44.9 | 47.1 |
| 10 | Beverages | 16 | 11 | 1.9 | 1.4 | 27 | 31 | 5.0 | 5.6 |
| 11 | Tobacco products | - | - | - | - | X | X | X | X |
| 12 | Rubber products | 6 | 9 | .6 | 1.1 | 14 | 14 | 2.5 | 2.5 |
| 13 | Leather products | 22 | 23 | 2.6 | 2.8 | 43 | 31 | 7.8 | 5.5 |
| 14 | Textile mills | 52 | 66 | 6.3 | 7.9 | 78 | 88 | 14.2 | 16.0 |
| 15 | Knitting mills | 21 | 18 | 2.6 | 2.2 | X | 34 | X | 6.3 |
| 16 | Clothing industries | 156 | 161 | 19.1 | 20.0 | 191 | 217 | 34.8 | 39.4 |
| 17 | Wood industries | 180 | 176 | 22.4 | 21.8 | 211 | 262 | 38.7 | 48.4 |
| 18 | Furniture industries | 102 | 88 | 12.7 | 10.9 | 144 | 157 | 26.5 | 28.8 |
| 19 | Paper and allied industries | 38 | 35 | 4.7 | 4.2 | 66 | 75 | 12.1 | 14.0 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 263 | 270 | 31.9 | 32.5 | 308 | 346 | 56.4 | 63.2 |
| 21 | Primary metals | 23 | 25 | 2.8 | 3.0 | 37 | 38 | 6.7 | 7.1 |
| 22 | Metal fabricating | 399 | 460 | 48.6 | 56.1 | 581 | 621 | 106.9 | 113.6 |
| 23 | Machinery | 110 | 131 | 13.5 | 16.1 | 198 | 195 | 36.4 | 35.4 |
| 24 | Transport equipment | 52 | 79 | 6.3 | 9.6 | 106 | 98 | 19.7 | 18.2 |
| 25 | Electrical products | 64 | 77 | 7.9 | 9.8 | 134 | 129 | 24.7 | 23.7 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 109 | 108 | 13.3 | 13.2 | 111 | 148 | 20.4 | 27.2 |
| 27 | Petroleum and coal products | 8 | 6 | 1.0 | .7 | X | X | X | X |
| 28 | Chemicals and chemical products | 61 | 52 | 7.5 | 6.5 | 87 | 100 | 15.9 | 18.1 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 242 | 265 | 29.5 | 32.8 | 352 | 396 | 64.6 | 73.0 |
| 30 | Total manufacturing | 2,108 | 2,242 | 257.5 | 274.7 | 2,961 | 3,245 | 543.0 | 594.8 |
| 31 | Construction | 1,765 | 2,318 | 213.9 | 282.6 | 1,938 | 2,840 | 353.0 | 519.6 |
| Transportation, communication and other utilities: | | | | | | | | | |
| 32 | Transportation | 591 | 691 | 72.7 | 84.0 | 502 | 577 | 90.2 | 104.1 |
| 33 | Storage | 21 | 34 | 2.5 | 4.1 | 21 | 20 | 3.8 | 3.7 |
| 34 | Communication | 54 | 60 | 6.6 | 7.6 | 54 | 60 | 9.7 | 10.8 |
| 35 | Public utilities | 36 | 41 | 4.4 | 5.1 | 30 | 39 | 5.4 | 7.4 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 702 | 826 | 86.2 | 100.8 | 607 | 696 | 109.1 | 126.1 |
| 37 | Wholesale trade | 2,211 | 2,472 | 269.2 | 302.4 | 2,675 | 3,134 | 487.1 | 571.6 |
| 38 | Retail trade | 2,256 | 2,567 | 274.5 | 311.4 | 2,178 | 2,447 | 394.4 | 443.3 |
| 39 | Finance | 3,075 | 3,580 | 372.8 | 435.8 | 2,321 | 2,929 | 414.2 | 524.2 |
| Services: | | | | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 1,354 | 1,571 | 164.5 | 190.6 | 1,325 | 1,589 | 240.2 | 288.5 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 1,945 | 2,249 | 234.6 | 271.7 | 1,582 | 1,816 | 285.0 | 326.6 |
| 42 | Total services | 3,299 | 3,820 | 399.2 | 462.2 | 2,907 | 3,405 | 525.2 | 615.1 |
| 43 | Total all industries | 16,429 | 18,974 | 1,995.3 | 2,308.6 | 16,333 | 19,669 | 2,960.5 | 3,569.0 |
| 44 | Total non-financial industries | 13,354 | 15,394 | 1,622.5 | 1,872.8 | 14,012 | 16,740 | 2,546.3 | 3,044.8 |

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1986 et 1987 - suite

| Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable | | | | | | | | Industrie principale | N° |
|--|-------|------------|---------|-----------------------|-------|------------|---------|--|----|
| \$200,000 - \$299,999 | | | | \$300,000 - \$499,999 | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| No. - nbre | | \$'000,000 | | No. - nbre | | \$'000,000 | | | |
| Agriculture, exploitation forestière et pêche: | | | | | | | | | |
| 173 | 236 | 37.5 | 51.9 | 25 | X | 9.7 | X | Agriculture | 1 |
| 82 | 126 | 17.7 | 27.5 | 20 | 24 | 7.1 | 8.8 | Exploitation forestière | 2 |
| 26 | 41 | 5.8 | 9.1 | X | 9 | X | 3.3 | Pêche et piégeage | 3 |
| 281 | 403 | 61.0 | 88.5 | X | X | X | X | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| Mines: | | | | | | | | | |
| X | X | X | X | X | - | X | - | Minéraux métalliques | 5 |
| X | X | X | X | X | 24 | X | 9.3 | Minéraux combustibles | 6 |
| 103 | 94 | 22.6 | 20.5 | 43 | 27 | 16.1 | 10.2 | Autres mines | 7 |
| 147 | 133 | 32.8 | 29.4 | 74 | 51 | 28.2 | 19.5 | Total, mines | 8 |
| Fabrication: | | | | | | | | | |
| 150 | 164 | 33.5 | 36.2 | 98 | 68 | 37.7 | 26.4 | Aliments | 9 |
| 21 | 12 | 4.7 | 2.8 | 12 | 12 | 4.7 | 4.6 | Brevages | 10 |
| - | - | - | - | - | X | - | X | Produits du tabac | 11 |
| 7 | 7 | 1.6 | 1.6 | 5 | 9 | 2.1 | 3.6 | Produits du caoutchouc | 12 |
| 18 | 26 | 4.1 | 6.0 | 10 | X | 3.5 | X | Produits du cuir | 13 |
| 40 | 38 | 9.1 | 8.5 | 18 | 22 | 7.2 | 8.1 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| 23 | 23 | 5.3 | 5.1 | 10 | 7 | 3.6 | 2.9 | Usines de tricot | 15 |
| 99 | 94 | 22.6 | 21.9 | 57 | 56 | 21.8 | 21.3 | Industries du vêtement | 16 |
| 125 | 172 | 27.9 | 38.6 | 70 | 65 | 26.2 | 24.8 | Produits du bois | 17 |
| 55 | 54 | 12.0 | 12.0 | 23 | 28 | 8.8 | 10.5 | Industries du meuble | 18 |
| 36 | 54 | 8.0 | 12.2 | 25 | 14 | 9.7 | 5.4 | Papier et produits connexes | 19 |
| 137 | 125 | 29.7 | 27.7 | 47 | 55 | 18.4 | 21.5 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| 25 | 27 | 5.5 | 6.2 | 14 | 8 | 5.6 | 2.8 | Métaux primaires | 21 |
| 274 | 312 | 60.2 | 68.5 | 93 | 100 | 35.9 | 37.7 | Produits métalliques | 22 |
| 104 | 108 | 23.3 | 24.2 | 47 | 49 | 18.5 | 19.0 | Machinerie | 23 |
| 59 | 65 | 13.4 | 14.3 | 29 | 27 | 11.7 | 10.4 | Matériel de transport | 24 |
| 43 | 56 | 9.9 | 12.5 | 31 | 30 | 11.7 | 11.4 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 70 | 77 | 15.9 | 17.4 | 37 | 44 | 13.7 | 16.7 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| 5 | 7 | 1.1 | 1.5 | 5 | 9 | 1.7 | 3.3 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 62 | 53 | 14.3 | 12.0 | 38 | 39 | 14.8 | 15.2 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 156 | 163 | 34.1 | 35.6 | 72 | 62 | 27.7 | 23.6 | Autres fabrications | 29 |
| 1,509 | 1,637 | 335.9 | 365.1 | 741 | 710 | 285.0 | 271.5 | Total, fabrication | 30 |
| 728 | 1,026 | 158.6 | 223.3 | X | X | X | X | Construction | 31 |
| Transports, communications et autres services publics: | | | | | | | | | |
| 280 | 295 | 62.5 | 66.6 | 88 | 102 | 34.5 | 38.3 | Transports | 32 |
| 11 | 18 | 2.5 | 4.0 | 12 | 5 | 4.9 | 1.7 | Entreposage | 33 |
| 36 | 32 | 8.5 | 7.4 | 19 | 26 | 7.3 | 9.9 | Communications | 34 |
| 20 | 25 | 4.7 | 5.5 | 7 | 14 | 2.9 | 5.4 | Services publics | 35 |
| 347 | 370 | 78.1 | 83.5 | 126 | 147 | 49.7 | 55.3 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 1,092 | 1,400 | 245.7 | 313.6 | 454 | 511 | 173.2 | 196.7 | Commerce de gros | 37 |
| 782 | 945 | 171.8 | 208.6 | 208 | 220 | 79.3 | 83.5 | Commerce de détail | 38 |
| 1,625 | 2,033 | 376.0 | 467.5 | 884 | 1,070 | 339.0 | 411.1 | Finances | 39 |
| Services: | | | | | | | | | |
| 623 | 636 | 137.0 | 139.3 | 142 | 190 | 54.0 | 71.5 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 685 | 811 | 151.6 | 180.4 | 177 | 208 | 67.6 | 78.0 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 1,308 | 1,447 | 288.6 | 319.7 | 319 | 398 | 121.6 | 149.5 | Total, services | 42 |
| 7,819 | 9,394 | 1,748.4 | 2,099.1 | 3,031 | 3,391 | 1,161.4 | 1,293.4 | Total, toutes les industries | 43 |
| 6,194 | 7,361 | 1,372.5 | 1,631.6 | 2,147 | 2,321 | 822.4 | 882.3 | Total, industries non financières | 44 |

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1986 and 1987 - Concluded

| No. | Major industry group | Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable | | | | | | | |
|-----|--|--|--------------|----------------|----------------|---------------------------|--------------|----------------|----------------|
| | | \$500,000 - \$999,999 | | | | \$1,000,000 - \$4,999,999 | | | |
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | No. - nbre | | \$'000,000 | | No. - nbre | | \$'000,000 | |
| | Agriculture, forestry and fishing: | | | | | | | | |
| 1 | Agriculture | X | 21 | X | 15.0 | 7 | 11 | 10.3 | 20.6 |
| 2 | Forestry | 13 | 9 | 9.4 | 6.3 | 4 | 9 | 10.2 | 18.7 |
| 3 | Fishing and trapping | X | - | X | - | - | - | - | - |
| 4 | Total agriculture, forestry and fishing | 29 | 30 | 20.3 | 21.3 | 11 | 20 | 20.5 | 39.3 |
| | Mining: | | | | | | | | |
| 5 | Metal mining | X | 6 | X | 4.1 | 9 | 11 | 25.7 | 34.6 |
| 6 | Mineral fuels | X | 24 | X | 16.3 | 40 | 48 | 87.5 | 127.2 |
| 7 | Other mining | 30 | 31 | 19.7 | 21.4 | 24 | 19 | 56.5 | 39.7 |
| 8 | Total mining | 66 | 61 | 45.2 | 41.8 | 73 | 78 | 169.7 | 201.5 |
| | Manufacturing: | | | | | | | | |
| 9 | Food | 79 | 70 | 55.8 | 50.3 | 94 | 104 | 207.8 | 221.2 |
| 10 | Beverages | 13 | 20 | 8.9 | 13.6 | 28 | 27 | 69.1 | 66.3 |
| 11 | Tobacco products | X | - | X | - | X | X | X | X |
| 12 | Rubber products | 11 | 6 | 7.1 | 4.7 | 14 | 8 | 29.8 | 21.1 |
| 13 | Leather products | X | 9 | X | 5.9 | 11 | X | 18.3 | X |
| 14 | Textile mills | 25 | 37 | 18.0 | 26.9 | 47 | 43 | 103.2 | 102.8 |
| 15 | Knitting mills | 9 | 10 | 6.0 | 7.2 | 8 | 8 | 14.8 | 16.9 |
| 16 | Clothing industries | 47 | 47 | 32.5 | 32.6 | 31 | 36 | 61.5 | 78.7 |
| 17 | Wood industries | 46 | 66 | 31.5 | 44.3 | 63 | 78 | 125.7 | 164.4 |
| 18 | Furniture industries | 20 | 21 | 13.6 | 14.7 | 24 | 27 | 48.1 | 54.9 |
| 19 | Paper and allied industries | 31 | 24 | 22.6 | 17.9 | 35 | 41 | 88.1 | 91.5 |
| 20 | Printing, publishing and allied industries | 40 | 29 | 27.8 | 20.9 | 78 | 67 | 186.4 | 148.8 |
| 21 | Primary metals | 23 | 17 | 17.2 | 12.8 | 25 | 26 | 55.7 | 51.5 |
| 22 | Metal fabricating | 88 | 93 | 60.1 | 66.8 | 87 | 80 | 180.0 | 153.3 |
| 23 | Machinery | 59 | 52 | 43.3 | 36.3 | 74 | 75 | 152.0 | 147.4 |
| 24 | Transport equipment | 47 | 49 | 32.6 | 33.4 | 62 | 47 | 138.7 | 111.6 |
| 25 | Electrical products | 33 | 36 | 23.4 | 25.4 | 77 | 70 | 174.0 | 169.3 |
| 26 | Non-metallic mineral products | 41 | 31 | 28.8 | 20.8 | 24 | 43 | 53.8 | 92.7 |
| 27 | Petroleum and coal products | 9 | 5 | 7.5 | 3.8 | X | X | X | X |
| 28 | Chemicals and chemical products | 50 | 59 | 34.3 | 42.7 | 78 | 78 | 178.4 | 184.1 |
| 29 | Miscellaneous manufacturing | 70 | 70 | 48.5 | 48.4 | 71 | 77 | 142.2 | 156.3 |
| 30 | Total manufacturing | 750 | 751 | 525.0 | 529.5 | 936 | 949 | 2,040.7 | 2,059.9 |
| 31 | Construction | 99 | 127 | 66.4 | 85.8 | 64 | 66 | 119.3 | 134.1 |
| | Transportation, communication and other utilities: | | | | | | | | |
| 32 | Transportation | 82 | 77 | 58.5 | 52.9 | 68 | 85 | 139.6 | 161.8 |
| 33 | Storage | 6 | 13 | 4.4 | 8.8 | 6 | 9 | 11.8 | 20.2 |
| 34 | Communication | 27 | 23 | 20.5 | 16.6 | 40 | 32 | 89.2 | 74.4 |
| 35 | Public utilities | 11 | 11 | 7.6 | 8.3 | 13 | 7 | 29.6 | 18.3 |
| 36 | Total transportation, communication and other utilities | 126 | 124 | 90.9 | 86.5 | 127 | 133 | 270.3 | 274.7 |
| 37 | Wholesale trade | 378 | 470 | 269.7 | 325.2 | 363 | 432 | 697.2 | 849.3 |
| 38 | Retail trade | 150 | 141 | 105.1 | 97.9 | 81 | 95 | 169.4 | 194.7 |
| 39 | Finance | 618 | 785 | 427.2 | 540.4 | 507 | 640 | 988.9 | 1,267.0 |
| | Services: | | | | | | | | |
| 40 | Services to business management | 103 | 123 | 71.7 | 82.3 | 74 | 81 | 143.3 | 168.5 |
| 41 | Government, personal and miscellaneous services | 111 | 113 | 76.2 | 79.8 | 91 | 101 | 163.9 | 198.5 |
| 42 | Total services | 214 | 236 | 147.9 | 162.1 | 165 | 182 | 307.2 | 367.1 |
| 43 | Total all industries | 2,430 | 2,725 | 1,697.7 | 1,890.5 | 2,327 | 2,595 | 4,783.3 | 5,387.7 |
| 44 | Total non-financial industries | 1,812 | 1,940 | 1,270.5 | 1,350.1 | 1,820 | 1,955 | 3,794.4 | 4,120.6 |

¹ The number includes corporations with taxable income of less than \$500 rounded to zero.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1986 et 1987 - fin

| Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable | | | | | | | | Industrie principale | No |
|--|------|------------|----------|------------|---------|------------|----------|---|----|
| \$5,000,000 and over \$5,000,000 et plus | | | | Total | | | | | |
| 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | | |
| No. - nbre | | \$'000,000 | | No. - nbre | | \$'000,000 | | | |
| | | | | | | | | Agriculture, exploitation forestière et pêche: | |
| X | X | X | X | 8,733 | 9,666 | 436.5 | 530.1 | Agriculture | 1 |
| - | - | - | - | 2,290 | 2,614 | 146.6 | 183.7 | Exploitation forestière | 2 |
| - | - | - | - | 894 | 1,103 | 47.4 | 71.7 | Pêche et piégeage | 3 |
| X | X | X | X | 11,917 | 13,383 | 630.5 | 785.6 | Total, agriculture, exploitation forestière et pêche | 4 |
| | | | | | | | | Mines: | |
| 8 | 14 | 226.5 | 354.3 | 47 | 61 | 255.6 | 394.9 | Minéraux métalliques | 5 |
| 36 | 30 | 1,743.4 | 2,136.8 | 1,088 | 1,041 | 1,912.9 | 2,332.2 | Minéraux combustibles | 6 |
| 9 | 10 | 109.7 | 126.6 | 1,789 | 1,735 | 309.7 | 303.1 | Autres mines | 7 |
| 53 | 54 | 2,079.6 | 2,617.7 | 2,924 | 2,837 | 2,478.2 | 3,030.1 | Total, mines | 8 |
| | | | | | | | | Fabrication: | |
| 48 | 47 | 840.3 | 1,032.6 | 2,253 | 2,289 | 1,282.3 | 1,481.0 | Aliments | 9 |
| 11 | 11 | 125.0 | 175.5 | 179 | 167 | 221.0 | 271.4 | Breuvages | 10 |
| X | X | X | X | 9 | 6 | 270.5 | 104.0 | Produits du tabac | 11 |
| 5 | 6 | 114.4 | 145.1 | 110 | 110 | 159.9 | 181.5 | Produits du caoutchouc | 12 |
| X | X | X | X | 260 | 251 | 51.6 | 55.0 | Produits du cuir | 13 |
| 16 | 16 | 233.2 | 309.8 | 725 | 776 | 405.1 | 494.3 | Usines de filature et de tissage | 14 |
| X | - | X | - | 170 | 174 | 44.9 | 43.1 | Usines de tricot | 15 |
| 4 | 5 | 36.4 | 68.1 | 1,793 | 1,852 | 264.1 | 318.6 | Industries du vêtement | 16 |
| 14 | 19 | 157.0 | 333.7 | 1,956 | 2,086 | 468.4 | 716.1 | Produits du bois | 17 |
| 6 | X | 49.6 | X | 1,376 | 1,440 | 196.7 | 192.5 | Industries du meuble | 18 |
| 37 | 45 | 957.8 | 1,496.9 | 479 | 468 | 1,110.2 | 1,648.1 | Papier et produits connexes | 19 |
| 21 | 28 | 452.7 | 535.4 | 3,573 | 3,608 | 876.5 | 925.1 | Impression, édition et activités connexes | 20 |
| 13 | 14 | 298.3 | 399.8 | 282 | 289 | 396.6 | 488.5 | Métaux primaires | 21 |
| 23 | 30 | 235.5 | 361.5 | 4,228 | 4,310 | 816.0 | 947.8 | Produits métalliques | 22 |
| 10 | 17 | 131.1 | 191.7 | 1,261 | 1,301 | 441.5 | 494.3 | Machinerie | 23 |
| 43 | 40 | 2,166.3 | 902.1 | 904 | 908 | 2,404.7 | 1,115.1 | Matériel de transport | 24 |
| 28 | 37 | 891.2 | 916.3 | 807 | 842 | 1,156.2 | 1,181.3 | Appareils et matériel électriques | 25 |
| 18 | 19 | 463.8 | 520.9 | 958 | 1,036 | 628.2 | 728.3 | Produits minéraux non métalliques | 26 |
| 10 | 13 | 763.6 | 1,215.4 | 75 | 78 | 783.0 | 1,230.1 | Produits du pétrole et du charbon | 27 |
| 75 | 79 | 1,376.8 | 1,460.2 | 750 | 774 | 1,652.1 | 1,749.2 | Produits chimiques et produits connexes | 28 |
| 17 | 19 | 167.5 | 222.1 | 3,413 | 3,600 | 582.0 | 667.2 | Autres fabrications | 29 |
| 454 | 452 | 9,735.4 | 10,427.8 | 25,561 | 26,365 | 14,211.6 | 15,032.3 | Total, fabrication | 30 |
| X | X | X | X | 30,953 | 35,816 | 1,706.8 | 2,220.7 | Construction | 31 |
| | | | | | | | | Transports, communications et autres services publics: | |
| X | 28 | X | 973.2 | 11,563 | 12,584 | 1,178.7 | 1,744.8 | Transports | 32 |
| X | X | X | X | 348 | 348 | 44.0 | 56.8 | Entreposage | 33 |
| 23 | 24 | 1,895.5 | 1,785.0 | 560 | 577 | 2,047.3 | 1,922.0 | Communications | 34 |
| 20 | X | 908.0 | X | 589 | 605 | 974.5 | 1,002.0 | Services publics | 35 |
| 66 | 69 | 3,297.2 | 3,705.8 | 13,060 | 14,114 | 4,244.6 | 4,725.6 | Total, transports, communications et autres services publics | 36 |
| 84 | 95 | 1,515.0 | 1,208.6 | 28,245 | 30,330 | 4,251.4 | 4,407.0 | Commerce de gros | 37 |
| 39 | 40 | 684.8 | 718.6 | 43,889 | 46,421 | 2,773.8 | 3,054.8 | Commerce de détail | 38 |
| 128 | 176 | 2,409.0 | 3,590.2 | 57,318 | 62,363 | 6,467.6 | 8,484.2 | Finances | 39 |
| | | | | | | | | Services: | |
| 17 | 20 | 189.8 | 193.4 | 25,275 | 27,709 | 1,501.8 | 1,711.5 | Services de gestion d'entreprises | 40 |
| 19 | 17 | 292.2 | 273.2 | 33,781 | 36,225 | 1,971.8 | 2,203.5 | Services gouvernementaux, personnels et divers | 41 |
| 36 | 37 | 482.0 | 466.6 | 59,056 | 63,934 | 3,473.5 | 3,915.0 | Total, services | 42 |
| 822 | 940 | 20,322.0 | 22,885.6 | 272,923 | 295,563 | 40,238.0 | 45,655.3 | Total, toutes les industries | 43 |
| 694 | 764 | 17,913.0 | 19,295.4 | 215,605 | 233,200 | 33,770.3 | 37,171.1 | Total, industries non financières | 44 |

¹ Le nombre de sociétés inclut celles ayant un revenu de moins de \$500 arrondi à zéro

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹TABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹

| SIC CAÉ | Industry - Industrie | Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ² | | Taxable income Revenu imposable | | Income taxes Impôts sur le revenu | |
|-----------------------|--|---|----------------|------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | |
| | Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche: | | | | | | |
| 001-021 | Agriculture - Agriculture | 264.3 | 502.3 | 436.5 | 530.1 | 89.4 | 112.3 |
| 031-039 | Forestry - Exploitation forestière | 95.2 | 179.0 | 146.6 | 183.7 | 27.9 | 35.5 |
| 041-047 | Fishing and trapping - Pêche et piégeage | 45.4 | 70.7 | 47.4 | 71.7 | 9.4 | 14.6 |
| 001-047 | Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche | 405.0 | 752.0 | 630.5 | 785.6 | 126.7 | 162.5 |
| | Mining - Mines: | | | | | | |
| | Metal mining - Minéraux métalliques: | | | | | | |
| 051,052 | Gold mines - Mines d'aurifères | 223.1 | 323.9 | 49.3 | 121.0 | 20.2 | 46.8 |
| 058 | Iron mines - Mines de fer | 116.3 | 91.2 | 68.3 | 47.5 | 30.6 | 22.4 |
| 053-057, 059 | Other metal mining - Autres minéraux métalliques | - 221.4 | 948.1 | 138.0 | 226.4 | 19.3 | 41.2 |
| 051-059 | Total | 118.0 | 1,363.2 | 255.6 | 394.9 | 70.1 | 110.5 |
| | Mineral fuels - Minéraux combustibles: | | | | | | |
| 061 | Coal mines - Mines de charbon | 44.7 | 57.6 | 42.1 | 60.3 | 15.8 | 23.7 |
| 064 | Oil and gas wells - Puits de pétrole et de gaz | - 2,619.1 | 1,614.4 | 1,870.9 | 2,271.9 | 749.4 | 1,018.3 |
| 061-064 | Total | - 2,574.3 | 1,672.0 | 1,912.9 | 2,332.2 | 765.2 | 1,042.0 |
| | Other mining - Autres mines: | | | | | | |
| 071,073, 077,079 | Non-metal mining - Mines non métalliques | 4.6 | 50.1 | 71.7 | 50.7 | 29.4 | 20.6 |
| 083,087 | Quarries - Carrières | 86.7 | 128.3 | 68.9 | 93.1 | 19.9 | 27.3 |
| 092,094, 096,098, 099 | Mining services - Services miniers | - 479.3 | - 457.1 | 169.0 | 159.2 | 47.2 | 49.2 |
| 071-099 | Total | - 388.0 | - 278.8 | 309.7 | 303.1 | 96.4 | 97.1 |
| 051-099 | Mining - Total - Mines | - 2,844.2 | 2,756.4 | 2,478.2 | 3,030.1 | 931.7 | 1,249.5 |
| | Manufacturing - Fabrication: | | | | | | |
| | Food - Aliments: | | | | | | |
| 101,103 | Meat products - Produits de la viande | 155.6 | 146.9 | 135.9 | 136.1 | 35.0 | 40.6 |
| 105,107 | Dairy products - Produits laitiers | 288.3 | 294.9 | 252.6 | 258.8 | 91.8 | 99.2 |
| 111 | Fish products - Produits du poisson | 115.2 | 111.5 | 109.2 | 106.9 | 25.8 | 30.3 |
| 112 | Fruit and vegetable canners - Conserves de fruits et légumes | 181.3 | 162.8 | 202.8 | 140.0 | 75.3 | 50.3 |
| 123,125 | Grain mills - Minoteries | 131.4 | 124.9 | 127.9 | 133.9 | 38.2 | 44.0 |
| 128,129 | Bakery products - Boulangeries | 86.3 | 118.9 | 120.7 | 129.3 | 37.4 | 40.4 |
| 131,133, 135,139 | Other food products - Autres produits alimentaires | 349.0 | 335.7 | 333.2 | 576.1 | 126.5 | 229.4 |
| 101-139 | Total | 1,307.2 | 1,295.5 | 1,282.3 | 1,481.0 | 430.1 | 534.2 |
| | Beverages - Breuvages: | | | | | | |
| 141 | Soft drinks - Eaux gazeuses | 160.6 | 48.7 | 76.5 | 66.5 | 27.1 | 24.5 |
| 143 | Distilleries | 53.5 | 77.5 | 69.7 | 77.7 | 27.2 | 32.4 |
| 145 | Breweries - Brasseries | 58.7 | 134.5 | 59.0 | 108.1 | 7.2 | 42.0 |
| 147 | Wineries - Fabriques de vins | 8.9 | 1.9 | 15.8 | 19.1 | 6.2 | 7.9 |
| 141-147 | Total | 281.6 | 262.6 | 221.0 | 271.4 | 67.8 | 106.8 |
| 151,153 | Tobacco products - Produits du tabac | 236.9 | 116.4 | 270.5 | 104.0 | 97.7 | 40.8 |
| 161,163, 169 | Rubber products - Produits du caoutchouc | 191.1 | 128.2 | 159.9 | 181.5 | 64.4 | 74.2 |
| 172,174, 175,179 | Leather products - Produits du cuir | 33.7 | 30.4 | 51.6 | 55.0 | 16.0 | 17.1 |
| | Textile mills - Usines de filature et de tissage: | | | | | | |
| 183,193, 197 | Cotton and woollen mills - Filatures de coton et de laine | 47.2 | 79.1 | 48.9 | 67.6 | 17.6 | 18.8 |
| 201 | Synthetic textiles - Fibres synthétiques | 186.6 | 268.6 | 163.9 | 221.6 | 48.6 | 81.6 |
| 211-216, 218,219 | Other primary textiles - Autres textiles de base | 118.3 | 134.4 | 96.8 | 110.5 | 33.0 | 37.7 |
| 221,223, 229 | Other textile products - Autres textiles | 93.1 | 84.0 | 95.5 | 94.6 | 30.6 | 29.6 |
| 183-229 | Total | 445.2 | 566.1 | 405.1 | 494.3 | 129.9 | 167.7 |

See footnote(s) at end of table.
Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹ - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹ - suite

| SIC CAÉ | Industry - Industrie | Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ² | | Taxable income Revenu imposable | | Income taxes Impôts sur le revenu | |
|-----------------|---|---|---------|------------------------------------|---------|--------------------------------------|-------|
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | |
| | Manufacturing - Continued - Fabrication - suite: | | | | | | |
| | Knitting mills - Usines de tricot: | | | | | | |
| 231 | Hosiery mills - Bonneteries | 16.3 | 8.5 | 17.4 | 10.4 | 5.4 | 2.6 |
| 239 | Other knitting mills - Autres usines de tricot | 30.8 | 37.4 | 27.5 | 32.6 | 7.2 | 8.3 |
| 231 - 239 | Total | 47.2 | 45.9 | 44.9 | 43.1 | 12.6 | 10.9 |
| | Clothing industries - Industries du vêtement: | | | | | | |
| 243 | Men's clothing - Vêtements pour hommes | 80.6 | 115.4 | 86.6 | 120.8 | 24.7 | 39.0 |
| 244 | Women's clothing - Vêtements pour dames | 87.4 | 99.0 | 105.1 | 115.8 | 27.2 | 30.4 |
| 246 | Fur goods - Fourrures | 23.6 | 24.2 | 21.7 | 25.9 | 5.1 | 6.0 |
| 248 | Foundation garments - Corssets et soutiens-gorge | 15.3 | 22.1 | 14.7 | 20.9 | 5.6 | 8.4 |
| 245,247, 249 | Other clothing - Autres vêtements | 40.4 | 37.9 | 36.1 | 35.2 | 9.5 | 8.9 |
| 243 - 249 | Total | 247.3 | 298.6 | 264.1 | 318.6 | 72.1 | 92.7 |
| | Wood industries - Produits du bois: | | | | | | |
| 251 | Sawmills and planing mills - Scieries et ateliers de rabotage | 449.6 | 802.2 | 254.4 | 396.6 | 67.1 | 120.1 |
| 252 | Veneer and plywood - Placage et contre-plaqué | 74.2 | 110.9 | 36.5 | 97.9 | 7.3 | 29.2 |
| 254 | Sash, doors and millwork plants - Portes, châssis et autres bois ouvrés | 138.1 | 199.2 | 136.1 | 165.3 | 36.6 | 44.8 |
| 256 | Wooden boxes - Boîtes en bois | 8.0 | 13.7 | 9.3 | 10.5 | 1.5 | 1.8 |
| 258 | Coffins and caskets - Cercueils et tombes | 2.9 | 2.1 | 2.6 | 2.3 | .6 | .4 |
| 259 | Miscellaneous wood products - Produits divers en bois | 34.5 | 59.6 | 29.6 | 43.5 | 6.2 | 10.3 |
| 251 - 259 | Total | 707.3 | 1,187.7 | 468.4 | 716.1 | 119.2 | 206.6 |
| | Furniture industries - Industries du meuble: | | | | | | |
| 261,268 | Household furniture - Meubles de maison | 87.5 | 96.9 | 88.4 | 101.1 | 22.5 | 27.0 |
| 264 | Office furniture - Meubles de bureau | 48.8 | 32.0 | 44.0 | 41.8 | 14.7 | 15.5 |
| 266 | Other furniture - Autres meubles | 71.1 | 54.1 | 64.3 | 49.6 | 19.4 | 12.7 |
| 261 - 268 | Total | 207.3 | 183.0 | 196.7 | 192.5 | 56.6 | 55.3 |
| | Paper and allied industries - Papier et produits connexes: | | | | | | |
| 271 | Pulp and paper mills - Moulins à pâte et papier | 1,511.5 | 3,107.5 | 850.1 | 1,381.2 | 172.5 | 347.4 |
| 273 | Paper boxes and bags - Boîtes et sacs en papier | 100.9 | 95.7 | 90.7 | 101.2 | 28.4 | 33.8 |
| 272,274 | Other paper products - Autres produits de papier | 164.9 | 247.1 | 169.4 | 165.7 | 58.3 | 62.2 |
| 271 - 274 | Total | 1,777.2 | 3,450.3 | 1,110.2 | 1,648.1 | 259.2 | 443.4 |
| | Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes: | | | | | | |
| 286 | Commercial printing - Impression commerciale | 383.8 | 431.5 | 305.0 | 324.6 | 91.3 | 99.2 |
| 287 | Engraving and allied industries - Gravure et industries connexes | 41.8 | 47.0 | 41.5 | 40.6 | 9.0 | 9.1 |
| 288 | Publishing only - Édition seulement | 148.9 | 195.6 | 163.1 | 199.2 | 68.6 | 81.9 |
| 289 | Publishing and printing - Édition et impression | 398.4 | 430.6 | 367.0 | 360.6 | 149.9 | 147.9 |
| 286 - 289 | Total | 972.9 | 1,104.6 | 876.5 | 925.1 | 318.7 | 338.1 |
| | Primary metals - Métaux primaires: | | | | | | |
| 291,292 | Iron and steel mills - Industrie du fer et de l'acier | 171.0 | 621.5 | 229.9 | 216.2 | 42.6 | 43.3 |
| 294 | Iron foundries - Fonderies | 42.1 | 39.8 | 30.3 | 44.2 | 9.0 | 16.3 |
| 295 - 298 | Smelting and refining - Fonte et affinage | 413.0 | 737.8 | 136.4 | 228.1 | 34.8 | 44.5 |
| 291 - 298 | Total | 626.1 | 1,399.2 | 396.6 | 488.5 | 86.4 | 104.1 |
| | Metal fabricating - Produits métalliques: | | | | | | |
| 301 | Boiler and plate - Chaudière et plaques | 6.0 | 9.5 | 12.2 | 10.4 | 3.6 | 2.8 |
| 302 | Structural steel - Acier de charpente | 46.7 | 252.9 | 41.4 | 42.9 | 11.5 | 12.2 |
| 303 | Ornamental iron works - Fer forgé | 90.5 | 113.2 | 102.4 | 115.4 | 33.3 | 36.0 |
| 304 | Metal stamping - Estampage des métaux | 277.2 | 244.3 | 202.1 | 265.8 | 64.3 | 94.7 |
| 305 | Wire and wire products - Fils métalliques et produits connexes | 82.5 | 71.1 | 58.6 | 66.7 | 18.1 | 18.8 |
| 306 | Hardware and tools - Quincaillerie et outillage | 137.5 | 144.5 | 144.2 | 139.8 | 44.6 | 42.6 |
| 307 | Heating equipment - Appareils de chauffage | 13.5 | 31.8 | 18.9 | 30.7 | 5.8 | 10.4 |
| 308 | Machine shops - Ateliers d'usinage | 77.4 | 62.8 | 87.9 | 90.2 | 15.7 | 15.9 |
| 309 | Miscellaneous products - Produits métalliques divers | 151.1 | 175.6 | 148.4 | 185.9 | 53.3 | 65.2 |
| 301 - 309 | Total | 882.3 | 1,105.6 | 816.0 | 947.8 | 250.4 | 298.6 |

See footnote(s) at end of table
Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹ - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹ - suite

| SIC CAÉ | Industry - Industrie | Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ² | | Taxable income Revenu imposable | | Income taxes Impôts sur le revenu | |
|---------------------|--|---|-----------------|------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|----------------|
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | |
| | Manufacturing - Concluded - Fabrication - fin: | | | | | | |
| | Machinery - Machinerie: | | | | | | |
| 311 | Agriculture implements - Instruments aratoires | -241.0 | -46.1 | 19.3 | 18.0 | 4.2 | 3.1 |
| 316 | Commercial refrigeration - Équipement de réfrigération | 15.5 | 21.6 | 14.2 | 23.2 | 5.6 | 10.2 |
| 315,318 | Other machinery - Autres machineries | 331.2 | 340.1 | 407.9 | 453.1 | 142.9 | 162.3 |
| 311-318 | Total | 105.7 | 315.6 | 441.5 | 494.3 | 152.7 | 175.5 |
| | Transport equipment - Matériel de transport: | | | | | | |
| 321 | Aircraft and parts - Avions et pièces | 96.7 | -8.5 | 178.4 | 276.4 | 38.0 | 40.9 |
| 323,325 | Motor vehicles and parts - Véhicules à moteur et accessoires | 2,075.0 | 925.5 | 2,057.0 | 661.4 | 791.9 | 251.6 |
| 324 | Truck bodies - Carrosseries de camions | 79.2 | 80.3 | 79.6 | 89.9 | 28.5 | 33.1 |
| 326-329 | Miscellaneous transportation - Autre matériel de transport | 20.3 | 113.9 | 89.7 | 87.3 | 27.9 | 30.7 |
| 321-329 | Total | 2,271.1 | 1,111.2 | 2,404.7 | 1,115.1 | 886.4 | 356.2 |
| | Electrical products - Appareils et matériel électriques: | | | | | | |
| 331 | Small appliances - Petits appareils | 23.3 | 17.9 | 21.8 | 50.8 | 8.3 | 21.5 |
| 332 | Major appliances - Gros appareils | 64.0 | 88.2 | 61.8 | 76.8 | 26.1 | 31.5 |
| 334 | Radio and television receivers - Récepteurs de radio et de télévision | 89.7 | 62.3 | 77.9 | 52.8 | 34.2 | 20.8 |
| 335 | Communication equipment - Équipement de télécommunication | 442.7 | 460.7 | 585.7 | 539.4 | 91.9 | 92.8 |
| 336 | Industrial electrical equipment - Matériel électrique industriel | 160.1 | 185.3 | 192.5 | 186.7 | 71.3 | 72.1 |
| 337 | Battery manufacturers - Manufacturiers de batteries | 4.0 | -7.7 | 4.3 | 3.1 | 1.3 | 1.1 |
| 338-339 | Miscellaneous electrical equipment - Appareils électriques divers | 140.3 | 143.8 | 212.1 | 271.8 | 74.2 | 101.0 |
| 331-339 | Total | 924.2 | 950.5 | 1,156.2 | 1,181.3 | 307.4 | 340.8 |
| | Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques: | | | | | | |
| 341 | Cement manufacturing - Usines de ciment | 65.3 | 184.7 | 149.4 | 222.3 | 55.0 | 88.8 |
| 347 | Concrete manufacturing - Usines de béton | 43.1 | 69.9 | 44.9 | 57.4 | 12.3 | 16.2 |
| 348 | Ready-mix concrete - Usines de béton préparé | 104.6 | 134.4 | 107.8 | 119.1 | 29.4 | 40.9 |
| 351 | Clay products - Produits d'argile | 13.1 | 17.9 | 15.5 | 16.7 | 5.7 | 5.8 |
| 356 | Glass and glass products - Verres et produits connexes | 115.3 | 130.1 | 80.8 | 93.6 | 22.9 | 32.1 |
| 343,345,352 | Other non-metallic mineral products - Autres produits minéraux non métalliques | 221.3 | 313.7 | 229.8 | 219.2 | 95.3 | 86.8 |
| 341-359 | Total | 562.7 | 850.8 | 628.2 | 728.3 | 220.5 | 270.7 |
| | Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon: | | | | | | |
| 365 | Petroleum refineries - Raffineries de pétrole | 960.5 | 1,960.3 | 775.8 | 1,224.7 | 220.3 | 366.6 |
| 369 | Other petroleum and coal products - Autres dérivés du pétrole et du charbon | 7.2 | 6.0 | 7.2 | 5.4 | 2.2 | 1.2 |
| 365,369 | Total | 967.7 | 1,966.3 | 783.0 | 1,230.1 | 222.5 | 367.9 |
| | Chemicals and chemical products - Produits chimiques et autres produits connexes: | | | | | | |
| 372 | Fertilizers - Engrais | 51.0 | 27.1 | 69.0 | 54.7 | 25.2 | 22.4 |
| 374 | Pharmaceuticals - Produits pharmaceutiques | 525.5 | 548.9 | 526.2 | 580.5 | 223.4 | 237.9 |
| 375 | Paint and varnish - Peinture et vernis | 144.2 | 183.9 | 156.5 | 155.9 | 63.6 | 62.2 |
| 376 | Soap and cleaning compounds - Savon et produits nettoyants | 168.6 | 83.4 | 111.8 | 129.2 | 39.4 | 44.2 |
| 377 | Toilet preparations - Produits de toilette | 75.2 | 40.0 | 67.4 | 63.4 | 27.4 | 26.4 |
| 378 | Industrial chemicals - Produits chimiques industriels | 185.1 | 470.0 | 420.0 | 329.4 | 157.1 | 111.2 |
| 371,373,379 | Other chemicals - Autres produits chimiques | 272.1 | 415.1 | 301.3 | 436.1 | 108.4 | 142.8 |
| 371-379 | Total | 1,421.7 | 1,768.4 | 1,652.1 | 1,749.2 | 644.5 | 647.1 |
| | Miscellaneous manufacturing - Fabrication diverse: | | | | | | |
| 381 | Scientific and professional equipment - Instruments scientifiques et professionnels | 140.8 | 183.7 | 155.9 | 190.6 | 52.5 | 68.2 |
| 382 | Jewelry and silverware - Bijouterie et orfèvrerie | 32.7 | 7.4 | 30.9 | 24.0 | 9.4 | 6.2 |
| 383 | Broom, brush and mop - Balais, brosses et vadrouilles | 3.2 | 11.2 | 3.3 | 8.3 | .8 | 2.6 |
| 393 | Sporting goods and toys - Jouets et articles de sport | 38.9 | 64.8 | 47.6 | 61.5 | 17.4 | 22.5 |
| 384,385,395,397,399 | Other manufacturing - Autres produits | 349.9 | 325.8 | 344.4 | 382.9 | 101.2 | 111.6 |
| 381-399 | Total | 565.5 | 592.9 | 582.0 | 667.2 | 181.4 | 211.2 |
| 101-399 | Manufacturing - Total - Fabrication | 14,781.9 | 18,729.8 | 14,211.6 | 15,032.3 | 4,596.4 | 4,859.9 |

See footnote(s) at end of table.
Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹ - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹ - suite

| SIC CAÉ | Industry - Industrie | Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ² | | Taxable income Revenu imposable | | Income taxes Impôts sur le revenu | |
|-----------------|---|---|----------------|------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | |
| | Construction: | | | | | | |
| 404 | Building contractors - Entrepreneurs en construction | 449.3 | 776.3 | 541.1 | 749.7 | 144.2 | 199.7 |
| 406 | Highway and bridge - Ponts et chaussées | 124.5 | 120.4 | 147.5 | 151.3 | 48.2 | 45.4 |
| 409 | Other construction - Autres travaux de construction | 72.0 | 80.9 | 103.0 | 129.3 | 30.0 | 42.5 |
| 421 | Special trade contractors - Entrepreneurs spécialisés | 819.6 | 1,165.6 | 915.2 | 1,190.3 | 220.3 | 287.1 |
| 404 - 421 | Total, construction | 1,465.4 | 2,143.3 | 1,706.8 | 2,220.7 | 442.6 | 574.7 |
| | Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics: | | | | | | |
| | Transportation - Transports: | | | | | | |
| 501,502 | Air transport - Transport aérien | 44.3 | 84.1 | 33.0 | 44.0 | 10.7 | 14.0 |
| 504,505 | Water transport - Transport maritime | -42.4 | -390.7 | 79.6 | 89.2 | 28.4 | 33.5 |
| 506 | Railways - Transport ferroviaire | -32.5 | 570.4 | 58.4 | 316.4 | 27.9 | 106.9 |
| 507 | Truck transport - Camionnage | 277.7 | 349.1 | 427.5 | 482.9 | 102.6 | 120.2 |
| 508,509 | Bus transport - Transport par autobus | 17.5 | 22.2 | 20.9 | 20.2 | 8.1 | 8.5 |
| 512 | Taxicabs - Taxis | 11.5 | -23.4 | 11.6 | 13.7 | 2.9 | 3.8 |
| 515 | Pipelines - Pipe - lines | 575.7 | 755.3 | 385.6 | 596.1 | 159.7 | 285.9 |
| 516,517, 519 | Other transportation - Autres moyens de transport | 131.4 | 137.5 | 162.0 | 182.4 | 44.3 | 51.6 |
| 501 - 519 | Total | 983.2 | 1,504.4 | 1,178.7 | 1,744.8 | 384.8 | 624.3 |
| | Storage - Entreposage: | | | | | | |
| 524 | Grain elevators - Élévateurs à grain | 70.6 | 31.7 | 7.9 | 5.4 | 2.8 | 1.9 |
| 527 | Storage and warehouses - Entreposage général | 15.0 | 69.4 | 36.2 | 51.5 | 13.6 | 21.1 |
| 524 - 527 | Total | 85.6 | 101.1 | 44.0 | 56.8 | 16.4 | 23.0 |
| | Communication - Communications: | | | | | | |
| 543 | Radio and television - Radiodiffusion et télévision | 333.0 | 338.3 | 285.6 | 271.6 | 127.8 | 124.8 |
| 544,545, 548 | Telephones - Services téléphoniques | 1,917.5 | 1,932.7 | 1,761.7 | 1,650.5 | 789.2 | 769.8 |
| 543 - 548 | Total | 2,250.6 | 2,271.0 | 2,047.3 | 1,922.0 | 917.1 | 894.6 |
| | Public utilities - Services publics: | | | | | | |
| 572 | Electric power - Énergie électrique | 579.6 | 706.3 | 604.8 | 617.9 | 295.8 | 317.5 |
| 574 | Gas distribution - Distribution du gaz | 496.1 | 425.1 | 304.7 | 322.1 | 149.5 | 167.5 |
| 576,579 | Other utilities - Autres services publics | 52.9 | 86.2 | 65.1 | 62.0 | 26.2 | 23.5 |
| 572 - 579 | Total | 1,128.6 | 1,217.6 | 974.5 | 1,002.0 | 471.5 | 508.5 |
| 501 - 579 | Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communication et autres services publics | 4,448.0 | 5,094.1 | 4,244.6 | 4,725.6 | 1,789.6 | 2,050.5 |
| | Wholesale trade - Commerce de gros: | | | | | | |
| 602 | Livestock - Bétail | 5.9 | 19.8 | 16.0 | 17.8 | 3.8 | 4.2 |
| 604 | Grain - Céréales | 42.7 | 61.6 | 36.0 | 46.2 | 13.8 | 17.7 |
| 606 | Coal and coke - Charbon et coke | - | 3 | 1.1 | 4 | 6 | 2 |
| 608 | Petroleum products - Pétrole et dérivés | 159.4 | 191.0 | 131.0 | 184.2 | 44.2 | 67.6 |
| 611 | Paper - Papier | 52.1 | 60.2 | 46.3 | 61.0 | 13.6 | 21.1 |
| 613 | General merchandise - Produits divers | 5.9 | 16.3 | 17.7 | 17.4 | 7.0 | 6.7 |
| 614 | Food - Aliments | 438.0 | 535.5 | 415.1 | 421.5 | 158.3 | 158.0 |
| 615 | Tobacco - Tabac | 18.1 | -5.8 | 18.5 | 13.6 | 7.1 | 4.9 |
| 616 | Drug and toilet preparations - Médicaments et produits de toilette | 86.3 | 111.3 | 91.5 | 98.1 | 38.0 | 38.9 |
| 617 | Apparel and dry goods - Vêtements et trissus | 171.6 | 184.1 | 176.2 | 201.0 | 55.6 | 65.3 |
| 618 | Furniture and furnishings - Meubles et articles d'ameublement | 56.3 | 81.5 | 63.7 | 79.6 | 23.5 | 28.7 |

See footnote(s) at end of table
Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹ - ContinuedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹ - suite

| SIC CAÉ | Industry - Industrie | Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ² | | Taxable income Revenu imposable | | Income taxes Impôts sur le revenu | |
|------------------|---|---|----------------|------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | |
| | Wholesale trade - Concluded - Commerce de gros - fin: | | | | | | |
| 619 | Motor vehicles and parts - Véhicules à moteur et accessoires | 394.3 | 333.6 | 409.7 | 420.8 | 172.8 | 172.5 |
| 621 | Electrical machinery - Matériel électrique | 706.7 | 766.9 | 958.5 | 587.7 | 436.1 | 222.5 |
| 622 | Farm machinery - Instruments aratoires | 27.2 | 63.7 | 79.0 | 88.4 | 23.1 | 24.0 |
| 623 | Industrial machinery - Équipement industriel | 475.3 | 738.0 | 605.1 | 697.8 | 200.7 | 236.5 |
| 624 | Hardware, plumbing and heating - Quincaillerie, plomberie et appareils de chauffage | 161.7 | 237.9 | 168.3 | 230.2 | 62.2 | 89.4 |
| 625 | Metal products - Produits métalliques | 108.3 | 146.8 | 83.1 | 124.0 | 31.8 | 49.5 |
| 626 | Lumber and building products - Bois d'oeuvre et matériaux de construction | 374.0 | 451.2 | 369.9 | 453.6 | 115.7 | 147.0 |
| 627 | Scrap and waste dealers - Marchand de rebut | 44.2 | 70.2 | 50.0 | 69.0 | 13.0 | 18.9 |
| 629 | Other wholesale - Autres commerce de gros | 469.5 | 505.2 | 514.7 | 594.7 | 177.4 | 201.9 |
| 602 - 629 | Wholesale trade - Total - Commerce de gros | 3,797.2 | 4,569.4 | 4,251.4 | 4,407.0 | 1,598.2 | 1,575.4 |
| | Retail trade - Commerce de détail: | | | | | | |
| 631 | Food stores - Magasins d'alimentation | 397.0 | 468.9 | 478.6 | 463.3 | 171.7 | 153.8 |
| 642 | Department stores - Magasins à rayons | 159.4 | 230.4 | 118.7 | 213.4 | 60.5 | 108.7 |
| 647 | Variety stores - Magasins de variétés | 49.6 | 55.3 | 60.8 | 68.6 | 24.4 | 28.2 |
| 649 | General merchandise - Magasins généraux | 70.2 | 52.3 | 30.5 | 34.8 | 7.9 | 9.2 |
| 652 | Auto accessories and parts - Accessoires et pièces d'automobiles | 96.8 | 108.1 | 100.2 | 124.3 | 25.8 | 35.2 |
| 654 | Gasoline service stations - Stations - service | 88.5 | 70.6 | 99.8 | 131.1 | 23.5 | 32.0 |
| 656 | Motor vehicle dealers - Distributeurs de véhicules à moteur | 339.1 | -83.6 | 349.6 | 339.8 | 92.9 | 88.4 |
| 658 | Motor vehicle repair shops - Ateliers de réparation de véhicules à moteur | 91.4 | 123.5 | 128.0 | 146.0 | 28.2 | 33.1 |
| 663 | Shoe stores - Magasins de chaussures | 67.5 | 65.2 | 78.9 | 84.4 | 32.9 | 35.6 |
| 665 | Men's clothing stores - Magasins de vêtements pour hommes | 127.7 | 115.8 | 114.9 | 134.0 | 46.4 | 56.3 |
| 667 | Women's clothing stores - Magasins de vêtements pour dames | 126.8 | 108.6 | 142.5 | 142.1 | 54.9 | 54.0 |
| 669 | Dry goods stores - Magasins de tissus | 75.4 | 70.0 | 97.0 | 92.3 | 34.3 | 31.5 |
| 673 | Hardware stores - Quincailleries | 58.7 | 79.6 | 72.6 | 86.8 | 18.3 | 20.9 |
| 676 | Furniture stores - Magasins de meubles | 276.0 | 272.9 | 288.6 | 322.8 | 93.1 | 99.2 |
| 678 | Electrical appliances - Appareils électriques | 9.0 | 8.5 | 10.0 | 11.4 | 2.2 | 2.6 |
| 681 | Drug stores - Pharmacies | 170.9 | 192.9 | 169.8 | 198.1 | 43.9 | 53.4 |
| 691 | Book and stationery stores - Librairies et papeteries | 41.7 | 44.2 | 52.0 | 45.0 | 15.8 | 16.2 |
| 692 | Florists - Fleuristes | 12.1 | 14.8 | 14.0 | 16.0 | 3.0 | 3.4 |
| 693 | Fuel dealers - Marchands de combustibles | 25.6 | 29.4 | 23.1 | 27.4 | 7.2 | 9.2 |
| 694,695 | Jewelry stores - Bijouteries | 41.0 | 49.6 | 36.6 | 45.3 | 9.3 | 12.1 |
| 697 | Tobacconists - Débits de tabac | 37.5 | -24.0 | 36.1 | 3.9 | 17.3 | 8 |
| 696,699 | Other retail trade - Autres magasins de détail | 163.8 | 226.6 | 271.3 | 323.9 | 69.9 | 81.9 |
| 631 - 699 | Retail trade - Total - Commerce de détail | 2,525.7 | 2,279.6 | 2,773.8 | 3,054.8 | 1,113.5 | 965.5 |
| | Finance - Finances: | | | | | | |
| | Deposit accepting institutions - Institutions recevant des dépôts: | | | | | | |
| 714 | Trust companies - Sociétés de fiducie | -128.0 | -33.0 | 99.4 | 176.2 | 51.6 | 91.2 |
| 715 | Mortgage loan companies - Sociétés de prêts hypothécaires | 18.6 | 375.4 | 261.6 | 417.6 | 125.8 | 208.2 |
| 712,718 | Banks and other - Banques et autres | 862.4 | -3,309.3 | 672.6 | 448.0 | 131.5 | 69.8 |
| 712 - 718 | Total | 753.1 | -2,966.8 | 1,033.6 | 1,041.8 | 308.8 | 369.1 |
| | Credit agencies - Agences de crédit: | | | | | | |
| 723 | Sales finance - Sociétés de financement des ventes | 229.7 | 346.2 | 237.3 | 326.1 | 106.7 | 151.3 |
| 725 | Consumer loans - Sociétés de crédit aux consommateurs | 54.4 | 73.0 | 56.8 | 70.5 | 28.5 | 34.6 |
| 721,727 | Other credit agencies - Autres agences de crédit | 68.5 | 1,009.8 | 173.2 | 217.8 | 67.0 | 84.8 |
| 721 - 727 | Total | 352.6 | 1,429.0 | 467.3 | 614.4 | 202.2 | 270.8 |

See footnote(s) at end of table
Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 8. Income Taxes by Industry, 1986 and 1987¹ - ConcludedTABLEAU 8. Impôts sur le revenu, par industrie, 1986 et 1987¹ - fin

| SIC CAÉ | Industry - Industrie | Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ² | | Taxable income Revenu imposable | | Income taxes Impôts sur le revenu | |
|--|---|---|-----------------|------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------|
| | | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 | 1986 | 1987 |
| | | millions of dollars - millions de dollars | | | | | |
| | Finance - Concluded - Finances - fin: | | | | | | |
| 741 | Security dealers - Courtiers en valeurs | 206.6 | 268.3 | 187.9 | 285.1 | 82.5 | 133.0 |
| | Investment companies - Sociétés de placements: | | | | | | |
| 751 | Mutual funds - Fonds mutuels | 86.1 | 20.5 | 453.1 | 766.8 | 221.0 | 371.7 |
| 756 | Other investment companies - Autres sociétés de placements | 1,805.1 | 2,549.5 | 2,246.5 | 3,161.2 | 965.4 | 1,396.5 |
| 751 - 756 | Total | 1,891.2 | 2,570.0 | 2,699.6 | 3,927.9 | 1,186.5 | 1,768.2 |
| | Insurance, real estate and other agencies - Assureurs, agents d'immeubles et autres agences: | | | | | | |
| 761,763, 769 | Other financial agencies - Autres agences financières | 104.2 | 58.6 | 101.3 | 89.5 | 41.1 | 32.1 |
| 781 | Insurance and real estate agencies - Agences d'assurances et d'immeubles | 567.3 | 598.5 | 456.0 | 549.8 | 139.5 | 166.9 |
| 791,793 | Real estate operators and developers - Agents et promoteurs d'immeubles | 910.0 | 1,424.0 | 1,521.9 | 1,975.6 | 628.7 | 811.2 |
| 761 - 793 | Total | 1,581.5 | 2,081.1 | 2,079.2 | 2,614.9 | 809.3 | 1,010.2 |
| 712 - 793 | Finance - Total - Finances | 4,785.0 | 3,381.7 | 6,467.6 | 8,484.2 | 2,589.3 | 3,551.2 |
| | Services: | | | | | | |
| | Services to business management - Services de gestion d'entreprises: | | | | | | |
| 862 | Advertising - Publicité | 95.4 | 123.9 | 115.5 | 137.4 | 34.6 | 42.0 |
| 864 | Engineering and scientific services - Services de génie et services scientifiques | 20.2 | 214.2 | 342.2 | 386.1 | 86.8 | 96.1 |
| 861,866, 869 | Other business services - Autres services de gestion | 1,022.4 | 1,223.1 | 1,044.1 | 1,188.0 | 326.5 | 365.0 |
| 861 - 869 | Total | 1,138.1 | 1,561.3 | 1,501.8 | 1,711.5 | 447.8 | 503.1 |
| | Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers: | | | | | | |
| 801,803, 805,807, 809,821, 823,825, 827,828, 831 | Community and public services - Services à la collectivité publique | 330.3 | 443.5 | 371.4 | 449.4 | 95.5 | 115.7 |
| 851 | Motion picture and theatres - Théâtres et cinémas | 34.8 | 36.3 | 41.0 | 52.3 | 17.5 | 23.0 |
| 853 | Bowling alleys - Salles de quilles | 17.6 | 15.8 | 14.3 | 15.7 | 4.4 | 4.7 |
| 859 | Other recreational services - Autres services récréatifs | 82.0 | 192.1 | 157.0 | 211.5 | 42.1 | 62.7 |
| 874 | Laundries, cleaners and pressers - Blanchissage, nettoyage et pressage | 76.8 | 74.3 | 76.9 | 74.4 | 29.4 | 26.3 |
| 875,876 | Hotels - Hôtel | 463.7 | 643.2 | 733.8 | 815.2 | 209.2 | 236.4 |
| 877 | Funeral directors - Entrepreneurs de pompes funèbres | 69.6 | 52.0 | 67.1 | 66.1 | 19.6 | 19.1 |
| 811,873, 878,879, 891,893, 894,896, 897,899 | Other services - Autres services | 400.8 | 479.8 | 510.3 | 518.9 | 138.9 | 132.1 |
| 801,859 871 - 899 | Total | 1,475.4 | 1,936.9 | 1,971.8 | 2,203.5 | 556.5 | 620.0 |
| 801 - 899 | Total, services | 2,613.5 | 3,498.2 | 3,473.5 | 3,915.0 | 1,004.3 | 1,123.1 |
| 001 - 899 | All industries - Total - Toutes les industries | 31,977.5 | 43,204.5 | 40,238.0 | 45,655.3 | 13,962.4 | 16,112.3 |
| 001 - 699 801 - 899 | Non-financial industries - Total - Industries non financières | 27,192.5 | 39,822.8 | 33,770.3 | 37,171.1 | 11,373.1 | 12,561.1 |

¹ For taxable corporations¹ Pour les sociétés imposables² Book profit before taxes has been adjusted to exclude intercorporate dividends, net capital gains and is calculated after losses² Le bénéfice comptable avant impôts ne comprend pas les dividendes entre firmes, les gains en capital nets et les pertes.

TABLE A. Major Income Tax Changes Affecting Corporations – Tax Allowances and Other Items in the Determination of Taxable Income, 1979-1988¹

| No. | | 1979 | 1980 | 1981 | 1982 | 1983 |
|-----|---|--|----------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | per cent – pourcentage | | | | |
| 1 | Canadian dividends ² | | | | | |
| | | Deductible – Déductible | | | | |
| 2 | Foreign dividends ³ | | | | | |
| | | Deductible – Déductible | | | | |
| 3 | Capital gains (net) | | | | | |
| | | One half taxable – Imposable pour moitié | | | | |
| | Capital cost allowance: ⁴ | | | | | |
| 4 | Class 24 – Water pollution control assets ⁵ | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| 5 | Class 27 – Air pollution control assets ⁵ | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| 6 | Class 28 – New mining assets ⁶ | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| 7 | Class 41 – Mining or processing assets ¹⁰ | ... | ... | ... | ... | ... |
| 8 | Class 29 – Manufacturing and processing assets ⁷ | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| 9 | Class 39 – Manufacturing and processing assets ³⁰ | ... | ... | ... | ... | ... |
| 10 | Class 40 – Machinery and processing equipment ³⁶ | ... | ... | ... | ... | ... |
| 11 | Class 34 – Energy conservation equipment ⁸ | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| | Exploration and development expenses: | | | | | |
| 12 | Cumulative canadian exploration expenses | 100 | 100 | 100 ¹¹ | 100 | 100 |
| 13 | Cumulative canadian development expenses | 30 | 30 | 30 ¹¹ | 30 | 30 |
| 14 | Cumulative canadian oil and gas properties expenses | 10 ⁹ | 10 | 10 ¹¹ | 10 | 10 |
| 15 | Foreign exploration and development expenses | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 16 | Depletion allowance | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 |
| 17 | Earned depletion base – oil and gas | 33 1/3 ¹² | 33 1/3 | 33 1/3 | 33 1/3, 20 ¹⁴ | 20, 10 ¹⁴ |
| 18 | Earned depletion base – mining operations | ... | ... | ... | ... | 33 1/3 ¹³ |
| | Supplementary depletion base: | | | | | |
| 19 | Frontier ¹⁵ | 66 2/3 | 66 2/3 | ... | ... | ... |
| 20 | Enhanced oil recovery equipment/tertiary oil project ¹⁶ | 50 | 50 | 33 1/3 ¹⁸ | ... | 33 1/3 |
| 21 | Tar Sands/Bituminous sands equipment ¹⁷ | 33 1/3 | 33 1/3 ³⁵ | 33 1/3 ¹⁸ | 33 1/3 | 33 1/3 |
| 22 | Resource allowance | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 |
| | (Deduction based on resource profits before deduction of exploration, development, depletion and interest expenses) | | | | | |
| 23 | Carved-out income | ... | ... | ... | ... | ... |
| | Energy taxes: ¹⁹ | | | | | |
| 24 | Petroleum and gas revenue tax (PGRT) (Applies to net operating production revenue, with annual credit up to \$250,000) ³¹ | ... | ... | 8 ²⁰ | 16, 14, 67 ²¹ | 16, 14, 67 ²² |
| 25 | Incremental oil revenue tax (IORT) (Applies to old oil revenue arising from increased prices) | ... | ... | ... | 50 | 50 ²³ |
| 26 | Charitable donations | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| | (Limit based on taxpayer's income before deduction of Canadian dividends and prior years' losses) | | | | | |
| 27 | Inventory allowance | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| | (Deduction based on opening inventory) | | | | | |
| 28 | Additional allowance for scientific research | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 ²⁴ |
| | (Rate based on additional expenditure over three years base period) | | | | | |

TABLEAU A. Évolution des taux d'imposition des sociétés – Déductions d'impôt et autres éléments entrant dans la détermination du revenu imposable, 1979-1988¹

| 1984 | 1985 | 1986 | 1987 | 1988 | | N ^o |
|--|------------------------|------------------------|--------|------------------------------|--|----------------|
| per cent – pourcentage | | | | | | |
| Deductible – Déductible | | | | | Dividendes canadiens ² | 1 |
| Deductible – Déductible | | | | | Dividendes étrangers ³ | 2 |
| One half taxable – Imposable pour moitié | | | | | Gains en capital (nets) | 3 |
| | | | | | Amortissements du coût en capital: ⁴ | |
| 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | Catégorie 24 – Biens destinés à la lutte à la pollution de l'eau ⁵ | 4 |
| 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | Catégorie 27 – Biens destinés à la lutte à la pollution de l'air ⁵ | 5 |
| 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | Catégorie 28 – Nouvelles immobilisations minières ⁶ | 6 |
| ... | ... | ... | ... | 25 | Catégorie 41 – Biens en matière d'exploitation minière et de transformation ¹⁰ | 7 |
| 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | Catégorie 29 – Biens destinés à la fabrication et à la transformation ⁷ | 8 |
| ... | ... | ... | ... | 40 | Catégorie 39 – Biens destinés à la fabrication et à la transformation ³⁰ | 9 |
| ... | ... | ... | ... | 40 | Catégorie 40 – Machines et matériel de transformation ³⁶ | 10 |
| 50 | 50 | 50 | 50 | 50 ³⁷ | Catégorie 34 – Matériel de conservation de l'énergie ⁸ | 11 |
| | | | | | Frais d'exploration et d'aménagement: | |
| 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | Frais cumulatifs d'exploration au Canada | 12 |
| 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | Frais cumulatifs d'aménagement au Canada | 13 |
| 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | Frais cumulatifs sur propriétés pétrolières et gazières canadiennes | 14 |
| 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | Frais d'exploration et d'aménagement étrangers | 15 |
| 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | Provision pour épuisement | 16 |
| 10 ²⁵ | ... | ... | ... | ... | Provision pour épuisement: pétrole et gaz naturel | 17 |
| 33 1/3 | 33 1/3 | 33 1/3 | 33 1/3 | 33 1/3, 16 2/3 ³⁸ | Provision pour épuisement: mines | 18 |
| | | | | | Provision supplémentaire pour épuisement: | |
| ... | ... | ... | ... | ... | Régions frontalières ¹⁵ | 19 |
| 33 1/3 | 33 1/3 | 33 1/3 | 33 1/3 | 33 1/3, 16 2/3 ³⁸ | Matériel améliorant la récupération du pétrole ¹⁶ | 20 |
| 33 1/3 | 33 1/3 | 33 1/3 | 33 1/3 | 33 1/3, 16 2/3 ³⁸ | Matériel d'exploitation des sables bitumineux/Projets pétroliers tertiaires ¹⁷ | 21 |
| 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | Bénéfice sur ressources déduit | 22 |
| | | | | | (Déduction établie selon les bénéfices tirés de l'exploitation des ressources naturelles, avant déduction des frais d'exploration, d'aménagement, d'épuisement et d'intérêt) | |
| ... | 50 | 50 ³⁴ | 50 | 50 | Revenus miniers et pétroliers | 23 |
| | | | | | Taxes en matière d'énergie: ¹⁹ | |
| 16,12 ²⁶ | 16,12 ^{26,28} | 13,33,12 ³² | ... | ... | Taxe sur recettes pétrolières et gazières (S'applique sur les recettes nettes d'exploitation avec des crédits pouvant atteindre \$250,000) ³¹ | 24 |
| 50 ²⁷ | ... | ... | ... | ... | Recettes pétrolières supplémentaires (Basées sur le revenu additionnel issu de l'augmentation dans le prix) | 25 |
| 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | Dons de charité | 26 |
| | | | | | (Plafond établi selon le revenu imposable avant déduction des dividendes canadiens et des pertes des années précédentes) | |
| 3 | 3 ²⁹ | 3 ³³ | ... | ... | Deduction pour inventaires | 27 |
| | | | | | (Déduction établie selon le stock d'ouverture) | |
| ... | ... | ... | ... | ... | Provision pour recherche et développement supplémentaires (Taux établi, selon les dépenses supplémentaires au cours des trois années de référence) | 28 |

TABLE B. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Rates and Tax Credits, 1979-1988¹

| No. | | 1979 | 1980 | 1981 | 1982 | 1983 |
|-----|--|------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|---------------------------|
| | | per cent - pourcentage | | | | |
| | Federal tax rate: | | | | | |
| 1 | Part I Federal tax rate | 46 | 46 | 46 | 46 | 46 |
| 2 | Nova Scotia offshore area | ... | ... | ... | ... | ... |
| 3 | Temporary surtax - on "Tax Otherwise Payable" ⁵ | ... | 5 ⁶ | 5 ⁶ | 5 ⁶ | 2 1/2 ⁶ |
| 4 | Corporate surtax | ... | ... | ... | ... | ... |
| 5 | Federal tax abatement | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 6 | Small business deduction | 21 | 21,12 2/3 ⁷ | 21,12 2/3 | 21,12 2/3 | 21,12 2/3 |
| 7 | Eligible taxable income limit (per year) | \$ 150,000 | 150,000 | 150,000 | 200,000 | 200,000 |
| 8 | Cumulative taxable income limit | \$ 750,000 | 750,000 | 750,000 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| | Manufacturing and processing profits deduction: | | | | | |
| 9 | Small business corporations | 5 | 5 | 5 | 5 ⁸ | 5 |
| 10 | Other corporations | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| | Investment tax credit: | | | | | |
| | (Rate on expenditure) | | | | | |
| | Manufacturing, oil, gas, farming, logging, fishing and mining assets: | | | | | |
| 11 | Atlantic and Gaspé | 20 ¹² | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 12 | Prescribed designated regions | 10 ¹² | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 13 | Other regions | 7 ¹² | 7 | 7 | 7 | 7 |
| 14 | Approved project property - Cape Breton | ... | ... | ... | ... | ... |
| 15 | Prescribed offshore region | 7 ³⁵ | 7 | 7 | 7 | 7 |
| | Scientific research and experimental development tax credit: ⁵⁶ | | | | | |
| 16 | By Canadian small businesses | 25 ¹² | 25 | 25 | 25 | 35 ¹⁵ |
| 17 | In Atlantic or Gaspé regions | 20 ¹² | 20 | 20 | 20 | 30 ¹⁵ |
| 18 | Prescribed designated regions | 10 ¹² | 10 | 10 | 10 | 20 ¹⁵ |
| 19 | In other regions | 10 ¹² | 10 | 10 | 10 | 20 ¹⁵ |
| 20 | Transportation and construction equipment ¹⁶ | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| 21 | Specially designated regions - certified property ³¹ | ... | 50 ¹³ | 50 | 50 | 50 |
| 22 | Qualified Canadian exploration expenditures | ... | ... | ... | ... | ... |
| 23 | Investment tax credit refund | ... | ... | ... | ... | 40,20 ¹⁷ |
| 24 | Share-purchase tax credit | ... | ... | ... | ... | 25 ¹⁸ |
| 25 | Scientific research tax credit | ... | ... | ... | ... | 50 ¹¹ |
| 26 | Employment tax credit | \$ | | | | |
| | (Rate per hour per new additional, previously unemployed worker) | | | | | |
| | Provincial corporate income tax rates:²⁰ | | | | | |
| 27 | Newfoundland | 12,14 | 12,15 | 12,15 | 12,16 | 12,16 |
| 28 | Prince Edward Island | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 29 | Nova Scotia | 12 | 10,13 | 10,13 | 10,15 | 10,15 |
| 30 | New Brunswick | 9,12 | 9,12 | 9,14 | 9,14 | 9,14 |
| 31 | Quebec | 12 | 12,13 ⁴ | 3,13 ¹⁰ | 3,8,13 | 3,5,13 ²⁵ |
| 32 | Ontario | 10,13,14 ⁵ | 10,13,14 | 10,13,14 | 10,13,14 ²² | 10,14,15 ^{14,22} |
| 33 | Manitoba | 11,15 | 11,15 | 11,15 | 10,15 | 10,16 |
| 34 | Saskatchewan | 11,14 | 11,14 | 10,14 | 10,14 | 10,14 |
| 35 | Alberta | 5,11 | 5,11 | 5,11 ²³ | 5,11 ²⁴ | 5,11 |
| 36 | British Columbia | 12,15 | 10,15 | 8,16 | 8,16 | 8,16 |
| 37 | Northwest Territories | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 38 | Yukon | ... | 10 | 10 | 10 | 2,5,10 ³⁶ |

See footnotes on page 131

TABLEAU B. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Taux d'imposition et crédits d'impôt, 1979-1988¹

| 1984 | 1985 | 1986 | 1987 | 1988 | | Nº |
|--------------------------------|-------------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------|---|----|
| percent - pourcentage | | | | | | |
| 46 | 46 | 46 | 46,45 ³ | 45,38 ⁵¹ | Taux d'imposition fédéral: | |
| 5 ²⁶ | 5 | 5 | 5 | 5 ⁵² | Partie 1 taux d'imposition fédérale | 1 |
| ... | 5 6,33 | 5 6,33 | ... | ... | Zone extra côtière de la Nouvelle Écosse | 2 |
| ... | ... | ... | 3 ⁴⁷ | 3 ⁴⁷ | Surtaxe temporaire - sur "Impôt autrement payable" ³ | 3 |
| 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | Surtaxe sur les sociétés | 4 |
| 21,12 2/3 | 21 | 21 | 21 | 21,16 ⁵³ | Abattement d'impôt fédéral | 5 |
| 200,000 | 200,000 ² | 200,000 | 200,000 | 200,000 | Déduction pour petites entreprises | 6 |
| 1,000,000 | ... | ... | ... | ... | \$ Plafond du revenu imposable admissible (annuel) | 7 |
| | | | | | \$ Plafond du revenu imposable cumulatif | 8 |
| | | | | | Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation: | |
| 5 | 5 | 5 | 5,6 ³ | 6,0 ⁵⁴ | Petites entreprises commerciales | 9 |
| 6 | 6 | 6 | 6,7 ³ | 7,2 ⁵⁵ | Autres sociétés | 10 |
| | | | | | Crédit d'impôt à l'investissement: | |
| | | | | | (Taux établi selon les dépenses) | |
| | | | | | Les immobilisations, dans les industries de fabrication, pétrole, gaz, agriculture, pêche et les mines: | |
| 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | Région de l'Atlantique et Gaspésie | 11 |
| 10 | 10 | 10 | 7 | 3 | Régions désignées prescrites | 12 |
| 7 | 7 | 7 | 5 | 3 | Autres régions | 13 |
| ... | 60 ³² | 60 | 60 | 60 | Bien d'un ouvrage approuvé - Cap-Breton | 14 |
| 7 | 7 | 7,20 ⁴⁶ | 20 | 20 | Zone extra côtière visée par règlement | 15 |
| | | | | | Crédit d'impôt pour la recherche scientifique et le développement expérimental: ⁵⁶ | |
| 35 | 35 ³⁹ | 35 | 35 | 20,30,35 ⁵⁷ | Par les petites entreprises canadiennes | 16 |
| 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | Région de l'Atlantique et Gaspésie | 17 |
| 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | Régions désignées prescrites | 18 |
| 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | Autres régions | 19 |
| 7 | 7 | 7 | 5 | 3 | Équipement de transport et de construction ¹⁶ | 20 |
| 50 | 50 | 50 | 40 | 40 | Régions désignées spéciales - propriétés spécifiques ³¹ | 21 |
| ... | 25 ⁴⁵ | 25 | 25 | 25 | Dépenses canadiennes d'exploration admissibles | 22 |
| 40,20 | 100,40,20 ³⁴ | 100,40,20 | 100,40,20 | 100,40,20 | Remboursement sur le crédit d'impôt à l'investissement | 23 |
| 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | Recouvrement d'impôt à l'achat d'actions | 24 |
| 50 ³⁰ | 50 ³⁸ | ... | ... | ... | Crédit d'impôt relatif à la recherche scientifique | 25 |
| 1.50 to - à 2.00 ¹⁹ | | | | | \$ Crédit d'impôt à l'emploi | 26 |
| | | | | | (Taux établi par heure et par nouvel employé auparavant sans emploi) | |
| | | | | | Taux d'imposition provincial: ²⁸ | |
| 10,16 | 10,16 | 10,16 | 10,16 | 10,16 | Terre-Neuve | 27 |
| 10 | 10 | 10 | 10,15 | 10,15 | Île-du-Prince-Édouard | 28 |
| 10,15 | 10,15 | 0,10,15 ⁴¹ | 0,10,15 | 0,10,15 | Nouvelle-Écosse | 29 |
| 0,15 ²⁷ | 9,15 | 5,9,15 ⁴² | 5,9,15 | 5,9,16 | Nouveau-Brunswick | 30 |
| 3,5,5,13 | 3,5,5,13 | 3,5,5,13 ⁴³ | 3,5,5,13 | 3,5,5,13 | Québec | 31 |
| 10,14,15 ²² | 10,14,5,15,5 ^{28,37} | 10,14,5,15,5 | 10,14,5,15,5 ⁴⁸ | 10,14,5,15,5 ⁵⁸ | Ontario | 32 |
| 10,16 | 10,16 | 10,17 | 10,17 | 10,17 | Manitoba | 33 |
| 0,10,16 ²⁹ | 0,10,16 | 0,10,17 ⁴⁴ | 0,10,17 | 0,10,17 ⁶⁰ | Saskatchewan | 34 |
| 5,11 | 0,5,11 ⁴⁰ | 0,5,11 | 0,5,9,15 ⁴⁹ | 0,5,9,15 | Alberta | 35 |
| 8,16 | 8,16 | 8,16 | 11,15 ⁵⁰ | 9,14 ²¹ | Colombie-Britannique | 36 |
| 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | Territoires du Nord-Ouest | 37 |
| 2,5,5,10 | 2,5,5,10 | 2,5,5,10 | 2,5,5,10 | 2,5,5,10 | Yukon | 38 |

Voir notes à la page 131

TABLE C. Corporate Tax Framework, 1987

TABLEAU C. Cadre fiscal des corporations, 1987

NET INCOME

| | |
|---------------------------|--|
| Minus: | Charitable donations Gifts to Canada/provinces Taxable dividends deduction Restricted farm losses (from previous years) Non-capital losses (from previous years) Net-Capital losses (from previous years) Farm losses (from previous years) |
| Equals: | Taxable income |
| Part I Federal Tax | |
| | 46% of taxable income (before July 1987) |
| Plus: | 45% of taxable income (after June 1987) |
| Plus: | 5% of taxable income earned in Nova Scotia offshore |
| Minus: | Small business deduction Investment corporation deduction Additional deduction - Credit Unions Federal tax abatement Manufacturing and processing profits deduction |
| Plus: | Corporate surtax |
| Minus: | Non-business foreign tax credit Business foreign tax credit Logging tax credit Federal political contribution tax credit Share-purchase tax credit Scientific research and experimental development tax c Investment tax credit Employment tax credit |
| Equals: | Part I Federal Tax Payable |
| Plus: | Part IV tax payable Part XIV tax payable Part II tax payable |
| Equals: | Total Federal Tax |
| Plus: | Provincial and Territorial Tax payable (Ontario, Quebec & Alberta collect their own taxes. Separate returns are required for these provinces). |
| Minus: | Provincial and territorial tax credits and rebates |
| Equals: | Total Tax Payable |
| Deduct Credits: | |
| | Installments Investment tax credit refund Dividend refund Federal capital gains refund Provincial & territorial capital gains refund Allowable refund Tax withheld at source B.C. refundable tax credit |
| Equals: | Balance unpaid/refund/overpayment |

REVENU NET

| | |
|-------------------------------------|---|
| Moins: | Dons de charité Dons au Canada ou à une province Dédution pour dividendes imposables Pertes agricoles restreintes (pertes d'années antérieures) Pertes autres qu'en capital (pertes d'années antérieures) Pertes en capital nettes (pertes d'années antérieures) Pertes agricoles (pertes d'années antérieures) |
| Égale: | Revenu imposable |
| Impôt fédéral de la partie I | |
| | 46% du revenu imposable (avant juillet 1987) |
| Plus: | 45% du revenu imposable (après juin 1987) |
| Plus: | 5% du revenu imposable gagné dans la zone ex de la Nouvelle-Écosse |
| Moins: | Dédution accordée aux petites entreprises Dédution accordée aux sociétés de placement Dédution supplémentaire - Caisses de crédit Abattement d'impôt fédéral Dédution à l'égard des bénéfices de fabrication et de transformation |
| Plus: | Surtaxe sur les sociétés |
| Moins: | Dégrèvement pour impôt étranger sur revenu non d'entreprise Dégrèvement pour impôt étranger sur revenu d'entreprise Dégrèvement pour impôt sur les opérations forestières Crédit d'impôt pour contributions politiques fédérales Crédit d'impôt à l'achat d'actions Crédit d'impôt pour la recherche scientifique et le dével expérimental Crédit d'impôt à l'investissement Crédit d'impôt à l'emploi |
| Égale: | Impôt Fédéral de la Partie I à payer |
| Plus: | Impôt de la Partie IV à payer Impôt de la Partie XIV à payer Impôt de la partie II à payer |
| Égale: | Total de l'impôt fédéral |
| Plus: | Impôt provincial et territorial à payer (L'Ontario, le Québec ainsi que la province de l'Alberta perçoivent leurs propres impôts. Les sociétés sont tenues de soumettre une déclaration provinciale). |
| Moins: | Crédits et dégrèvements d'impôt provinciaux et territoriaux. |
| Égale: | Total de l'impôt à payer |
| Moins les crédits: | |
| | Comptes provisionnels Remboursement du crédit d'impôt à l'investissement Remboursement au titre de dividende Remboursement fédéral au titre de gains en capital Remboursement provincial et territorial au titre de gains en capital Remboursement admissible Impôt retenu à la source Crédit d'impôt de la C.B. remboursable |
| Égale: | Solde impayé/remboursement/paiement en trop |

FOOTNOTES

TABLE A

- ¹ This table is intended as a guide to users of the report. It is not intended to be an interpretation of the Income Tax Act and should not be so regarded. Readers may refer to the definitions for more detailed explanations of the current items.
- ² With certain exceptions inter-company dividends are deductible from Federal Part I tax. Subject to transitional rules, dividends received on collateralized preferred shares issued after November 27, 1986 are not deductible. Effective after 1987 corporation receiving dividend on certain preferred shares may be subject to Part IV.I tax.
- ³ Foreign dividends are deductible when received from a foreign affiliate subject to certain rules.
- ⁴ Assets acquired after November 12, 1981, only one-half the normal rate may be claimed in the year of acquisition of the asset. Designated property is exempt from the half rate rule.
- ⁵ Class 24 assets acquired after April 26, 1965. Class 27 assets acquired after March 12, 1970.
- ⁶ Effective 1972, claim is the greater of 30% or undepreciated capital cost up to the income from the mine on property in place after November 7, 1969.
- ⁷ Applies to assets acquired after May 8, 1972.
- ⁸ Applies to assets acquired after May 26, 1976. Class 34 assets include wind energy equipment acquired after February 25, 1986.
- ⁹ Effective after December 11, 1979.
- ¹⁰ Class 28 assets acquired after 1987 are in class 41.
- ¹¹ After 1980, eligible deductions are reduced by government grants.
- ¹² Effective May 7, 1974, "earned depletion" was \$1 for every three spent on exploration, development, and resource and processing assets not to exceed 25% of resource profits.
- ¹³ Canadian mining and exploration expenses incurred after April 19, 1983 can be claimed up to 25% of all income.
- ¹⁴ With respect to exploration expenses, lower rate applies to provincial lands.
- ¹⁵ Rate at percentage of expenditure exceeding \$5 million per oil or gas well after March 1977 and before April 1980.
- ¹⁶ Effective after April 10, 1978.
- ¹⁷ Rate at percentage of expenditure with deduction not to exceed 25% of resource profits, effective after April 10, 1978.
- ¹⁸ The maximum claim is the lessor of its supplementary depletion base and 50% of all income.
- ¹⁹ Under the National Energy Program.
- ²⁰ Effective January 1, 1981.
- ²¹ Effective January 1, 1982. Reduced rate applies after June 1, 1982 and before May 31, 1983.
- ²² The lower rate applies to synthetic oil plants.
- ²³ Effective January 1, 1982, not applicable after June 1, 1982 and before May 31, 1983.
- ²⁴ For year ending after October 1983, to be replaced with an enhanced investment tax credit, subject to "grandfather" rules.
- ²⁵ With respect to oil and gas expenditures on Canada lands. Depletion earned through oil and gas was phased out after 1984.
- ²⁶ The effective rate after resource allowance is 12% on conventional oil and gas and 8% on synthetic oil.

NOTES

TABLEAU A

- ¹ Ce tableau doit servir de guide au lecteur et ne doit pas être considéré comme une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le lecteur est invité à se reporter aux définitions pour une explication plus détaillée des divers postes.
- ² Avec certaines exceptions, les dividendes déclarés entre les sociétés sont déductibles de la partie I de l'impôt fédéral. Sous réserve des règles de transition, les dividendes reçus pour des actions privilégiées avec garantie émises après le 27 novembre 1986 ne sont pas déductibles. Depuis 1988, les sociétés qui reçoivent des dividendes pour certaines actions privilégiées peuvent être assujetties à la partie IV de l'impôt fédéral.
- ³ Les dividendes étrangers sont déductibles lorsqu'ils proviennent d'une filiale étrangère.
- ⁴ En vigueur le 12 novembre 1981, seulement la moitié du taux peut être réclamé dans l'année de l'acquisition d'un actif. Les propriétés désignées sont exemptes des dispositions concernant les taux réduit de moitié.
- ⁵ La catégorie 24 d'actif acquis après le 26 avril 1965 ainsi que la catégorie 27 acquis après le 12 mars 1970.
- ⁶ À compter de 1972, le montant réclamé est le plus élevé de 30% ou de la fraction non amortie du coût en capital jusqu'à concurrence du montant du revenu provenant de la mine sur la propriété en place à compter du 7 novembre 1969.
- ⁷ S'applique aux biens acquis après le 8 mai 1972.
- ⁸ S'applique aux biens acquis après le 26 mai 1976. Les biens de la catégorie 34 comprennent le matériel d'énergie éolienne acquis après le 25 février 1986.
- ⁹ Entrée en vigueur après le 11 décembre 1979.
- ¹⁰ Les biens de la catégorie 28 acquis après 1987 entrent désormais dans la catégorie 41.
- ¹¹ Après 1980, les déductions admissibles sont réduites par des subventions gouvernementales.
- ¹² Entrée en vigueur le 7 mai 1974, la provision équivaut à \$1 pour chaque trois dollars consacrés à l'exploration à l'aménagement et aux immobilisations en matière de ressources ou de fabrication jusqu'à 25% des bénéfices tirés de l'exploitation des ressources naturelles.
- ¹³ Les frais d'exploration et d'aménagement au Canada engagés après le 19 avril 1983 peuvent être réclamés jusqu'à 25% des revenus.
- ¹⁴ En ce qui a trait aux dépenses d'exploitation, le taux réduit s'applique aux terres des provinces.
- ¹⁵ Taux établi selon un pourcentage des dépenses dépassant \$5 millions par puits de pétrole ou de gaz naturel après mars 1977 et avant avril 1980.
- ¹⁶ À compter du 10 avril 1978.
- ¹⁷ Taux établi selon un pourcentage des dépenses, la déduction ne doit pas excéder 25% des bénéfices provenant des ressources exploitées: en vigueur après le 10 avril 1978.
- ¹⁸ La provision maximum est égale à son épuisement de base supplémentaire et 50% des revenus.
- ¹⁹ En vertu du programme énergétique national.
- ²⁰ Entrée en vigueur le 1^{er} janvier 1981.
- ²¹ À compter du 1^{er} janvier 1982. Des taux réduits sont en vigueur après le 1^{er} juin 1982 et avant le 31 mai 1983.
- ²² Le taux inférieur s'applique aux usines de pétrole synthétique.
- ²³ En vigueur le 1^{er} janvier 1982, ne s'applique pas pour la période entre le 1^{er} juin 1982 et le 31 mai 1983.
- ²⁴ Pour les années financières se terminant après le mois d'octobre 1983, doit être remplacé par un crédit d'impôt à l'investissement amélioré assujéti au règlement de transition.
- ²⁵ En ce qui concerne les dépenses d'exploration sur les terres canadiennes, la dépense pour l'épuisement de l'exploration pétrolière a été éliminée après 1984.
- ²⁶ Les taux réels après les déductions relative à des ressources sont de 12% pour le pétrole et le gaz naturel conventionnel et de 8% pour l'huile synthétique.

FOOTNOTES – Continued

TABLE A – Concluded

- ²⁷ Not applicable to production of old oil after 1984. IORT has been suspended a further year to May 31, 1985 and was subsequently repealed effective February 13, 1986.
- ²⁸ Effective April 1, 1985: 1) New production revenues are exempted from PGRT, 2) offset of unused exploration and development expenses against PGRT.
- ²⁹ Applies to tax years commencing after May 23, 1985; inventory of currencies are not allowed.
- ³⁰ Class 29 assets acquired after 1987 are in class 39.
- ³¹ Effective January 1, 1985, the annual credit has been increased to \$500,000.
- ³² PGRT was eliminated effective October 1, 1986.
- ³³ Inventory allowance was repealed for taxation year commencing after February 25, 1986.
- ³⁴ Applies to property acquired after July 19, 1985. Tax paid under Part XII.1 is deductible for Part I tax.
- ³⁵ Additions to the supplementary depletion base of bituminous sands projects are not permitted after 1980.
- ³⁶ Part of class 29 assets acquired after 1987 are in class 40 until 1989 and then in class 10.
- ³⁷ If acquired after February 9, 1988, accelerated rate available only to corporations with specified qualifications.
- ³⁸ The 16 2/3% rate became effective after June, 1988.

TABLE B

- ¹ This table is intended as a guide to users of the report. It is not intended to be an interpretation of the Income Tax Act and should not be so regarded. Readers may refer to the definitions for more detailed explanations of the current items.
- ² The amount must be prorated for short taxation year.
- ³⁻⁴ Effective:³ July 1, 1987.⁴ March 26, 1980.
- ⁵ Effective April 11, 1979, 10% applies to manufacturing, farming, mining, logging and fishing income and 13% for small businesses.
- ⁶ Not applicable to Investment Corporations or tax on income eligible for small business deduction.
- ⁷ 21% for active business income, 12 2/3% for non-qualifying businesses.
- ⁸ Profits limit increased to \$200,000 for small manufacturers.
- ⁹ For large non-mining and non-manufacturing corporations prior to 1976. After 1981, before deduction of investments, foreign, employment, political contribution, share-purchase and scientific research tax credits.
- ¹⁰⁻¹⁴ Effective after:¹⁰ June 30, 1981.¹¹ October 1, 1983.¹² November 16, 1978.¹³ October 28, 1980.¹⁴ May 10, 1983.
- ¹⁵ Applies to taxation year ending after October 31, 1983. If scientific research allowance is taken, the rates will be reduced by 10%.
- ¹⁶ Applicable to transportation equipment acquired after November 16, 1978 and construction equipment acquired after April 19, 1983.
- ¹⁷ Effective after April 19, 1983, higher refund applies to eligible small businesses.

NOTES – suite

TABLEAU A – fin

- ²⁷ Ne s'applique pas à la production d'ancien pétrole après 1984. La taxe sur les recettes pétrolières supplémentaires a été différée au 31 mai 1985 pour une autre année, et par la suite, annulée le 13 février 1986.
- ²⁸ En vigueur le 1^{er} avril 1985: 1) les revenus dérivés de nouvelles productions seront exonérés de la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG), 2) application des dépenses pour la recherche et l'aménagement contre la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG).
- ²⁹ S'applique pour les années d'imposition débutant après le 23 mai 1985; l'inventaire en devises n'est pas alloué.
- ³⁰ Les biens de la catégorie 29 acquis après 1987 entrent désormais dans la catégorie 39.
- ³¹ A compter du 1^{er} janvier 1985, le crédit annuel a été porté à \$500,000.
- ³² L'impôt sur les revenus pétroliers a été annulé à partir du 1^{er} octobre 1986.
- ³³ La déduction pour inventaire a été annulée pour l'année fiscale commençant après le 25 février 1986.
- ³⁴ S'applique aux biens acquis après le 19 juillet 1985. L'impôt payé en vertu de la Partie XII.1 est déductible de la Partie I de l'impôt.
- ³⁵ Aucun ajout à la base de la déduction supplémentaire pour épuisement des projets d'exploitation des sables bitumineux n'est permis après 1980.
- ³⁶ Une partie des biens de la catégorie 29 acquis après 1987 entrent dans la catégorie 40 jusqu'en 1989, puis dans la catégorie 10.
- ³⁷ Après le 9 février 1988, seules les sociétés admissibles peuvent se prévaloir de l'amortissement accéléré.
- ³⁸ Le taux de 16 2/3% est entré en vigueur après juin 1988.

TABLEAU B

- ¹ Ce tableau doit servir de guide au lecteur et ne doit pas être considéré comme une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le lecteur est invité à se reporter aux définitions pour une explication plus détaillée des divers postes.
- ² Le montant doit être proportionnel pour des années d'imposition courtes.
- ³⁻⁴ Entrée en vigueur:³ le 1^{er} juillet, 1987.⁴ Le 26 mars 1980.
- ⁵ Depuis le 11 avril 1979, les exploitations manufacturières, agricoles, minières, forestières et les pêcheries bénéficient d'un taux de 10% et les petites entreprises, de 13%.
- ⁶ Ne s'applique pas aux sociétés de placement ou à l'impôt sur le revenu, auquel s'applique une déduction pour petites entreprises.
- ⁷ 21% pour une entreprise exploitée activement, 12 2/3% pour une entreprise non admissible.
- ⁸ Le plafond des profits pour les petites entreprises manufacturières a été porté à \$200,000.
- ⁹ S'applique aux grandes sociétés à l'extérieur des secteurs miniers et manufacturiers avant 1976. Après 1981, établie avant la déduction des crédits d'impôts étrangers, d'investissement, d'emplois, de contributions politiques, d'achat d'actions et de la recherche scientifique.
- ¹⁰⁻¹⁴ Entrée en vigueur après: ¹⁰ Le 30 juin 1981. ¹¹ Le 1^{er} octobre 1983. ¹² Le 16 novembre 1978. ¹³ Le 28 octobre 1980. ¹⁴ Le 10 mai 1983.
- ¹⁵ Valable pour une année fiscale se terminant après le 31 octobre 1983. Si on réclame l'indemnité pour la recherche scientifique, les taux seront réduits de 10%.
- ¹⁶ S'applique à l'équipement de transport acquis après le 16 novembre 1978 et au matériel de construction acquis après le 19 avril 1983.
- ¹⁷ Depuis le 19 avril 1983, les petites entreprises admissibles peuvent toucher un remboursement plus élevé.

FOOTNOTES - Continued

TABLE B - Continued

- ¹⁸ Up to 25% of the share issue price applies to qualifying shares issued July 1, 1983 and before 1987.
- ¹⁹ Unused credit may be carried forward for 5 years. The program ended March 31, 1982.
- ²⁰ Where more than one rate is shown, the lower applies to small businesses unless otherwise specified.
- ²¹ The 9% small business rate effective July 1, 1988. The 14% rate effective January 1, 1988.
- ²² A tax holiday for Ontario small businesses, applies to any tax year ending after May 13, 1982 and before May 14, 1985.
- ²³ Effective January 1, 1981, Alberta administers its own corporate income tax.
- ²⁴ Effective April 1, 1982, monthly tax installments are not required for small businesses in Alberta.
- ²⁵ 13% for Personal Service Corporations with a taxation year ending after May 10, 1983, or for specified investment businesses.
- ²⁶ Effective after June 22, 1984.
- ²⁷ New Brunswick eliminated tax on active small businesses.
- ²⁸ Effective May 14, 1985, Ontario provides a 3-year tax holiday for new qualifying small businesses incorporated after May 13, 1982.
- ²⁹ A tax holiday for small manufacturers in Saskatchewan.
- ³⁰ Effective October 10, 1984, only common equities are qualified for scientific research tax credit.
- ³¹ Used in a prescribed area as defined by the Regional Development Incentives Act.
- ³² Applicable to property acquired after May 23, 1985 and before 1993.
- ³³ Effective after June 30, 1985 and before 1987.
- ³⁴ The 40% rate applies to Canadian small businesses or its associated group with taxable income under \$200,000 in the preceding year. Effective May 24, 1985, a full refund applies to the first \$2 million annual qualified expenditures incurred by Canadian small businesses.
- ³⁵ Effective after November 16, 1978.
- ³⁶ The lower rate applies to manufacturing and processing income.
- ³⁷ Effective December 19, 1985, the rate is 14.5% for manufacturers, farming, mining, logging and fishing income and 15.5% for others.
- ³⁸ Terminated after May 23, 1985, subject to "grandfather" rules.
- ³⁹ Applies to certain small businesses with taxable income under \$200,000 in the preceding year. Claims are limited to the first \$2 million annual expenditures shared by an associated group.
- ⁴⁰ Starting April 1, 1985, Alberta provides a five-year tax holiday for manufacturers on the first \$200,000 taxable income.
- ⁴¹ A 2-year tax holiday for Nova Scotia small businesses incorporated after April 18, 1986.
- ⁴² Effective January 1, 1986, the New Brunswick tax for active business income not exceeding \$110,000 has been reduced to 5% for a period of 3 years.

NOTES - suite

TABLEAU B - suite

- ¹⁸ Jusqu'à 25% du prix d'émission de l'action s'applique aux actions éligibles émises entre le 1^{er} juillet 1983 et le début de 1987.
- ¹⁹ Les crédits non utilisés peuvent être reportés pour cinq années. Le programme s'est terminé le 31 mars 1982.
- ²⁰ À moins d'avis contraire lorsqu'il y a plus d'un taux, le plus faible s'applique aux petites entreprises.
- ²¹ Le taux de 9% des petites entreprises est entré en vigueur le 1^{er} juillet 1988. Le taux de 14% est entré en vigueur le 1^{er} janvier 1988.
- ²² Un sursis d'impôt est accordé aux petites entreprises de l'Ontario, et s'applique aux années d'imposition se terminant après le 13 mai 1982 et avant le 14 mai 1985.
- ²³ Entrée en vigueur le 1^{er} janvier 1981, la province de l'Alberta administre ses propres impôts sur les sociétés.
- ²⁴ Entrée en vigueur le 1^{er} avril 1982, les versements mensuels ne sont pas requis des petites entreprises pour l'Alberta.
- ²⁵ Le taux est de 13% pour le secteur des services personnels et certaines sociétés de placements qui ont une année d'imposition se terminant après le 10 mai 1983.
- ²⁶ Entrée en vigueur après le 22 juin 1984.
- ²⁷ Le Nouveau-Brunswick a éliminé l'impôt pour les petites entreprises actives.
- ²⁸ Depuis le 14 mai 1985, l'Ontario offre une exonération fiscale de trois ans aux petites entreprises nouvelles admissibles constituées en société après le 13 mai 1982.
- ²⁹ Un sursis d'impôt pour les petites entreprises du secteur manufacturier en Saskatchewan.
- ³⁰ À partir du 10 octobre 1984, seules les actions ordinaires sont éligibles aux fins du crédit d'impôt pour la recherche scientifique.
- ³¹ Utiliser dans une région déterminée selon la Loi sur les subventions au développement régional.
- ³² S'applique aux biens acquis après le 23 mai 1985 et avant 1993.
- ³³ En vigueur du 1^{er} juillet 1985 au 31 décembre 1986.
- ³⁴ Le taux de 40% s'applique aux petites sociétés canadiennes ou leur groupe lié qui ont eu un revenu imposable inférieur à \$200,000 l'année précédente. Depuis le 24 mai 1985, les petites entreprises canadiennes bénéficient d'un plein remboursement pour la première tranche de \$2 millions de leurs dépenses annuelles admissibles.
- ³⁵ En vigueur après le 16 novembre 1978.
- ³⁶ Le moindre des taux s'applique aux sociétés de fabrication et de transformation.
- ³⁷ En vigueur le 19 décembre 1985, le taux est de 14.5% pour les secteurs de la fabrication, les fermes, les mines, la pêche et l'exploitation forestière tandis que le taux est de 15.5% pour les autres secteurs.
- ³⁸ Sujet au règlement de transition, se termine après le 23 mai 1985.
- ³⁹ S'applique à certaines petites entreprises ayant eu un revenu imposable de moins de \$200,000 au cours de l'année précédente. Les réclamations se limitent à la première tranche de \$2 millions de l'ensemble des dépenses annuelles entre les sociétés associées.
- ⁴⁰ Depuis le 1^{er} avril 1985, l'Alberta offre une exonération fiscale de cinq ans aux fabricants pour la première tranche de \$200,000 de leur revenu imposable.
- ⁴¹ Les petites entreprises de la Nouvelle-Écosse constituées en société après le 18 avril 1986 bénéficient d'une exonération fiscale de deux ans.
- ⁴² Depuis le 1^{er} janvier 1986, l'impôt sur le revenu ne dépassant pas \$110,000 tiré d'une entreprise exploitée activement, a été réduite à 5% pour une période de trois ans au Nouveau-Brunswick.

FOOTNOTES – Concluded

TABLE B – Concluded

- ⁴³ Effective after May 1, 1986, a surtax of 7.25% is imposed in Quebec. A 3 year tax holiday for Quebec small businesses incorporated after May 1, 1986.
- ⁴⁴ The 0% applies to small manufacturers. A two-year tax holiday for Saskatchewan small businesses incorporated after March 26, 1986.
- ⁴⁵ Applicable to expenditures made after November 30, 1985 and before 1991.
- ⁴⁶ The 20% rate applies to property acquired after February 26, 1986.
- ⁴⁷ Applicable to all corporations except non-resident owned investment corporations. Certain investment income and capital gains are also exempt from the 3% surtax.
- ⁴⁸ A 3-year tax holiday for Ontario new mines commencing production after May 20, 1987.
- ⁴⁹ Effective after March 31, 1987.
- ⁵⁰ Reduced from 16% to 15% effective January 1, 1987. Small businesses rate increase from 8% to 11% effective July 1, 1987.
- ⁵¹ The 38% rate applies after June 1988.
- ⁵² Repealed, effective on a date by proclamation.
- ⁵³ The 16% deduction applies after June 1988.
- ⁵⁴ Effective after June 1988, small manufacturers are no longer eligible for manufacturing and processing profits deduction.
- ⁵⁵ The 2% applies after June 1988.
- ⁵⁶ The title "experimental development" was added by Sec. 127.3(2) (a), 1986.
- ⁵⁷ The 30% rate applies to Atlantic and Gaspé regions. The 35% rate only available to qualified corporations.
- ⁵⁸ The 3-year Ontario tax holiday for new small businesses will be phased out. Corporations incorporated after April 20, 1988 are not qualified for tax exemption.
- ⁵⁹ Manitoba provides a 5-year tax relief for small businesses incorporated after August 8, 1988 and before January 1, 1991.
- ⁶⁰ The 2-year Saskatchewan small business tax holiday will be extended to March 31, 1990.

NOTES – fin

TABLEAU B – fin

- ⁴³ Après le 1^{er} mai 1986, une surtaxe de 7.25% est imposée au Québec. Une exonération fiscale de trois ans pour les petites entreprises du Québec constituées en sociétés après le 1^{er} mai 1986.
- ⁴⁴ Le 0% s'applique à toutes les petites entreprises de fabrication. Les petites entreprises de la Saskatchewan constituées en société après le 26 mars 1986 bénéficient d'une exonération fiscale de deux ans.
- ⁴⁵ S'applique aux dépenses engagées après le 30 novembre 1985 et avant 1991.
- ⁴⁶ Le taux de 20% s'applique aux biens acquis après le 26 février 1986.
- ⁴⁷ S'applique à toutes les sociétés sauf les sociétés de placement appartenant à des non-résidents. Certains revenus de placements et gains en capital sont aussi exemptés de la surtaxe de 3%.
- ⁴⁸ Une exonération fiscale de 3 ans pour les nouvelles mines de l'Ontario entrant en production après le 20 mai 1987.
- ⁴⁹ En vigueur après le 31 mars 1987.
- ⁵⁰ Réduction de 16% à 15% à partir du 1^{er} janvier 1987. Augmentation du taux des petites entreprises de 8% à 11% à partir du 1^{er} juillet 1987.
- ⁵¹ Le taux de 38% entre en vigueur après juin 1988.
- ⁵² Abrogée à compter du jour de la proclamation.
- ⁵³ La déduction de 16% entre en vigueur après juin 1988.
- ⁵⁴ Après juin 1988, les petites entreprises manufacturières n'ont plus droit à la déduction pour bénéfices de fabrication et de transformation.
- ⁵⁵ Le taux de 2% entre en vigueur après juin 1988.
- ⁵⁶ Le titre "développement expérimental" a été ajouté à l'article 127.3(2) (a), 1986.
- ⁵⁷ Le taux de 30% s'applique aux régions de l'Atlantique et de la Gaspésie. Le taux de 35% n'est offert qu'aux sociétés admissibles.
- ⁵⁸ L'exonération fiscale de trois ans de l'Ontario pour les nouvelles petites entreprises sera progressivement annulée. Les sociétés constituées après le 20 avril 1988 n'ont pas droit à l'exonération fiscale.
- ⁵⁹ Le Manitoba offre une exonération fiscale de cinq ans aux petites sociétés constituées entre le 9 août 1988 et le 31 décembre 1990.
- ⁶⁰ L'exonération fiscale de deux ans offerte en Saskatchewan aux petites entreprises sera prorogée au 31 mars 1990.

SELECTED LIST OF PUBLICATIONS RELATING TO CORPORATION TAXATION STATISTICS

Catalogue

Business Statistics (Financial)

| | |
|----------------|--|
| 61-207 | Corporation financial Statistics, A., Bil. |
| 61-003 | Industrial Corporations, Financial Statistics, Q., Bil. |
| 61-006 | Financial Institutions, Financial Statistics, Q., Bil. |
| 61-210 | Corporations and Labour Unions Returns Act - Part 1, Corporations, A., Bil. |
| 61-209 | Credit Unions, A., Bil. |
| 61-203 | Federal Government Enterprise Finance, A., Bil. |
| 61-204 | Provincial Government Enterprise Finance, A., Bil. |
| RV44-1988 | Taxation statistics (Part I, Individuals), A., Bil. (Available from department of National revenue) |
| | Annual Reports of the Superintendent of Insurance for Canada. (Published by department of Insurance for Canada.) |
| IN. 1-1987/1.1 | Volume I - Abstract of Statement, A., Bil. |
| IN. 1-1987/2.1 | Volume II - Fire and Casualty Insurance, A., Bil. |
| IN. 1-1987/3.1 | Volume III - Life Insurance, A., Bil. |

A. - Annual
Q. - Quarterly
E. - English

F. - French
Bil. - Bilingual

In addition to the selected publications listed above, Statistics Canada publishes a wide range of statistical reports on Canadian economic and social affairs. A comprehensive catalogue of all current publications is available from Statistics Canada, Ottawa (Canada), K1A 0T6.

Catalogue 11-204E, price Canada \$10.00, Other Countries \$12.00

LISTE DES PUBLICATIONS CONCERNANT LA STATISTIQUE FISCALE DES SOCIÉTÉS

Catalogue

Statistiques des Entreprises (financières)

| | |
|----------------|---|
| 61-207 | Statistique financière des sociétés, A., Bil. |
| 61-003 | Sociétés industrielles, statistique financière, T., Bil. |
| 61-006 | Institutions financières, statistique financière, T., Bil. |
| 61-210 | Loi sur les déclarations des corporations et des syndicats ouvriers - Partie 1, Corporations, A., Bil. |
| 61-209 | Caisse d'épargne et de crédit, A., Bil. |
| 61-203 | Finance des entreprises publiques fédérales, A., Bil. |
| 61-204 | Finance des entreprises publiques provinciales, A., Bil. |
| RV44-1988 | Statistique fiscale (première partie). Particuliers, A., Bil. |
| | Rapports annuels du surintendant des assurances du Canada. (Publiés par le ministère des assurances pour Canada.) |
| IN. 1-1987/1.1 | Volume I - Précise des états des compagnies d'assurance au Canada, A., Bil. |
| IN. 1-1987/2.1 | Volume II - États annuels des compagnies d'assurance-incendie et risques divers, A., Bil. |
| IN. 1-1987/3.1 | Volume III - États annuels des compagnies d'assurance-vie des sociétés de secours mutuel, A., Bil. |

A. - Annuel
T - Trimestriel
Angl. - Anglais

F. - Français
Bil. - Bilingue

Outre ces publications énumérées ci-dessus, Statistique Canada publie une grande variété de bulletins statistiques sur la situation économique et sociale du Canada. On peut se procurer un catalogue complet des publications courantes en s'adressant à Statistique Canada, Ottawa (Canada), K1A 0T6.

N° 11-204F, prix Canada, \$10,00, Autres pays \$12.00.

ORDER FORM

Mail to:
Publication Sales
Statistics Canada
Ottawa, Ontario, K1A 0T6

(Please print)

Company _____
Department _____
Attention _____
Address _____
City _____ Province _____
Postal Code _____ Tél. _____

Client Reference Number _____

METHOD OF PAYMENT

- ☐ Purchase Order Number (please enclose) _____
- ☐ Payment enclosed \$ _____
- ☐ Charge to my:
- ☐ MasterCard ☐ VISA
- Account Number _____
- Expiry Date _____
- ☐ Bill me later

Signature _____

| Catalogue No. | Title | Quantity | Price | Total |
|---------------|-------|----------|-------|-------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Cheque or money order should be made payable to the Receiver General for Canada/Publications, in Canadian funds or equivalent.

PF
03551
06/89

For faster service

☎ 1-800-267-6677 ☎

VISA and MasterCard
Accounts

Français au verso

BON DE COMMANDE

Postez à :
Vente des publications
Statistique Canada
Ottawa (Ontario) K1A 0T6

(Lettres moulées s.v.p.)

Compagnie _____
Service _____
À l'attention de _____
Adresse _____
Ville _____ Province _____
Code postal _____ Tél. _____

Numéro de référence du client _____

MODE DE PAIEMENT

- ☐ Numéro de la commande (inclure s.v.p.) _____
- ☐ Paiement inclus _____ \$
- ☐ Portez à mon compte :
- ☐ MasterCard ☐ VISA
- N° de compte _____
- Date d'expiration _____
- ☐ Facturez-moi plus tard

Signature _____

| N° au catalogue | Titre | Quantité | Prix | Total |
|-----------------|-------|----------|------|-------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Le cheque ou mandat-poste doit être établi à l'ordre du Receveur général du Canada - Publications, en dollars canadiens ou l'équivalent

PF
03551
06/89

Pour un service
plus rapide, composez

☎ 1-800-267-6677 ☎

Comptes VISA
et MasterCard

English on Reverse

[illegible][illegible]



What happened to the cost of living last month?

The **Consumer Price Index** will tell you.

Whether you negotiate wage settlements, administer COLA clauses in labour contracts, assess government policies or are involved in renewal contracts, child support or alimony payments, you need current and detailed information on changes in the cost of living.

Compiled monthly (and published within 20 days of the month's end), the **Consumer Price Index** gives you a precise account of the latest fluctuations in consumer prices.

This monthly publication covers:

- transportation
- food
- clothing
- housing
- health and personal care
- recreation, reading and education
- tobacco products and alcoholic beverages

Over 400 items, ranging from milk to parking, household furnishings to reading material, are included.

Price indexes are presented nationally and for 18 major Canadian cities. In each issue you receive month-to-month percentage comparisons and trends over the last five years. And each issue analyzes the main causes of changes.

Get the facts.

Subscribe to the **Consumer Price Index** (Catalogue No. 62-001) for the authoritative measure of the purchasing power of the Canadian consumer dollar. A subscription to this monthly is available for \$89 in Canada, and \$107 outside Canada.

To order, write Publication Sales, Statistics Canada, Ottawa, Ontario, K1A 0T6, or contact the nearest Statistics Canada Reference Centre listed in this publication.

Qu'en était-il du coût de la vie le mois dernier?

L'indice des prix à la consommation répond à votre question.

Que vous ayez à négocier des règlements salariaux, à administrer des clauses d'indemnité de vie chère ou à évaluer des politiques gouvernementales, que vous vous occupiez du renouvellement de contrats, de pensions alimentaires ou d'allocations d'entretien, vous avez besoin de données récentes et détaillées sur les fluctuations du coût de la vie.

Établi mensuellement, et publié dans les 20 jours suivant la fin de chaque mois, **L'indice des prix à la consommation** vous renseigne de façon précise sur les plus récentes fluctuations des prix à la consommation.

Cette publication mensuelle porte sur :

- l'alimentation
- l'habillement
- l'habitation
- le transport
- la santé et les soins personnels
- les loisirs, la lecture et la formation
- les produits du tabac et les boissons alcoolisées

Plus de 400 articles sont inclus, allant du lait au stationnement en passant par l'ameublement de maison et le matériel de lecture.

Les indices de prix sont donnés pour l'ensemble du pays et 18 principales villes canadiennes. Chaque numéro présente des comparaisons des pourcentages mois après mois et les tendances au cours des cinq dernières années. En outre, chaque numéro analyse les principales causes de changements.

Abonnez-vous !

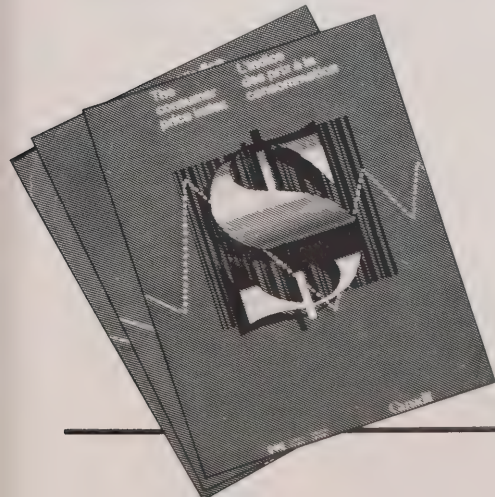
L'indice des prix à la consommation (n° 62-001 au catalogue) vous permet d'obtenir une évaluation fiable du pouvoir d'achat du dollar canadien. L'abonnement à cette publication mensuelle coûte 89 \$ au Canada et 107 \$ à l'étranger.

Pour commander, veuillez écrire à Vente des publications, Statistique Canada, Ottawa (Ontario) K1A 0T6 ou communiquer avec le Centre de consultation de Statistique Canada le plus près (voir la liste figurant dans la présente publication).

For faster service, using Visa or MasterCard, call toll-free,

Pour un service plus rapide, utilisez votre carte Visa ou MasterCard et composez sans frais le

1-800-267-6677



How long would it take you to get 10,000 price quotes from 3,500 companies?

A lot longer than it takes to open a copy of **Industry Price Indexes**. Subscribe now, for the most extensive data available on Canadian manufacturing selling prices.

Industry Price Indexes are indispensable if you need current, consistent and reliable reports on price fluctuations at the Canadian factory gate. Uses include preparing escalation contracts, inventory management, charting trends, forecasting price changes or compiling data to create your own index.

This monthly publication covers raw materials, energy and over 700 commodities by 20 major groups. Items listed range from fish fillets to industrial furnaces, cattle to crude oil. Most commodities are reported at the national level, but some are given on a regional basis.

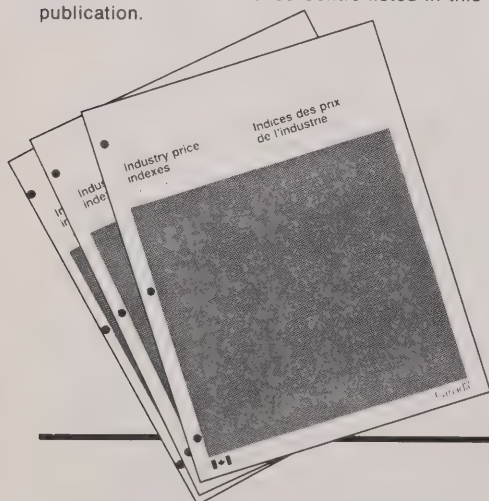
Each issue also provides a historical perspective, with tables of annual averages and monthly price indexes of commodities for the past five years.

As the only periodical of this scope and detail, **Industry Price Indexes** is the recognized authority on changes in the selling prices of Canadian manufactured goods.

Get the facts.

A subscription to the monthly **Industry Price Indexes** (Catalogue No. 62-011) is \$173 in Canada, and \$208 outside Canada.

To order, write Publication Sales, Statistics Canada, Ottawa, Ontario, K1A 0T6, or contact the nearest Statistics Canada Reference Centre listed in this publication.



Combien de temps vous faudrait-il pour obtenir 10 000 propositions de prix de 3 500 compagnies?

Beaucoup plus de temps qu'il n'en faut pour lire un **Exemplaire d'Indices des prix de l'industrie**. Abonnez-vous dès maintenant afin d'avoir accès aux données les plus complètes possible sur les prix de vente des manufacturiers canadiens.

Indices des prix de l'industrie est indispensable si vous avez besoin de rapports à jour, uniformes et fiables au sujet des fluctuations des prix à la production au Canada. Ces indices peuvent servir notamment à préparer des contrats d'indexation, à gérer des stocks, à suivre des tendances au moyen de graphiques, à prévoir des fluctuations de prix ou à compiler des données pour concevoir votre propre indice.

Cette publication mensuelle porte sur les matières premières, l'énergie et plus de 700 produits classés dans 20 grandes catégories. Les articles répertoriés vont des filets de poisson aux fours industriels en passant par les bovins et le pétrole brut. Pour la plupart des produits, les statistiques ont une portée nationale; toutefois, pour certains, elles revêtent un caractère régional.

Chaque numéro donne également une perspective historique; des tableaux indiquent les moyennes annuelles et les indices des prix mensuels des produits au cours des cinq dernières années.

Indices des prix de l'industrie est le seul périodique aussi complet et détaillé. Il fait autorité en ce qui touche les fluctuations des prix de vente des marchandises fabriquées au Canada.

Abonnez-vous !

L'abonnement au mensuel **Indices des prix de l'industrie** (n° 62-011 au catalogue) coûte 173 \$ au Canada et 208 \$ à l'étranger.

Pour commander, veuillez écrire à Vente des publications, Statistique Canada, Ottawa (Ontario) K1A 0T6 ou communiquer avec le Centre de consultation de Statistique Canada le plus près (voir la liste figurant dans la présente publication).

For faster service, using
Visa or MasterCard, call
toll-free,

Pour un service plus rapide, utilisez
votre carte Visa ou MasterCard
et composez sans frais le

1-800-267-6677

